

Dependencia/Entidad:	Instituto Municipal de las Mujeres
Programa a evaluar:	Programa Red de Mujeres sin Violencia
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 Red de Mujeres sin Violencia**, encontrando lo siguiente:

NIVEL	INDICADOR	MÉTODO DE CÁLCULO	MEDIO DE VERIFICACIÓN	S-MV	OBJETIVO	MED	COMENTARIOS DEL EQUIPO EVALUADOR
Fin	Sin Información	Sin Información	Sin Información	×	Incremento en el acceso de las Mujeres a una vida libre de violencia En el municipio de león, gto.	×	No se cuenta con un indicador ni su respectivo método de cálculo, imposibilitando la medición del logro del objetivo. No se cuenta con medio de verificación que permita conocer la ubicación de la información y las variables del indicador están incorrectamente planteadas. Por lo anterior, no se identifica lógica horizontal en esta fila de la Matriz.
Propósito	Sin Información	Sin Información	Sin Información	×	Bajo índice de violencia contra las mujeres por razones de género en el municipio de león, gto.	×	No se cuenta con un indicador ni su respectivo método de cálculo, imposibilitando la medición del logro del objetivo. No se cuenta con medio de verificación que permita conocer la ubicación de la información y las variables del indicador están incorrectamente planteadas. EL objetivo del propósito del programa no cumple con reglas de sintaxis. Por lo anterior, no se identifica lógica horizontal en esta fila de la Matriz.
Componente C1	Porcentaje de avance de talleres impartidos a mujeres "multiplicadoras" en temas de liderazgo, empoderamiento y autonomía	=(Talleres realizados a mujeres "multiplicadoras" en temas de liderazgo, empoderamiento y autonomía/talleres prospectados a mujeres "multiplicadoras en temas de liderazgo, empoderamiento y autonomía)*100	Informe de resultados del programa de redes de mujeres sin violencia UR: IMMUJERES Área responsable: coordinación de educación Nombre del resguardante: Roberto González Godínez	×	C1 Talleres impartidos a mujeres "multiplicadoras" en temas de liderazgo, empoderamiento y autonomía implementando el trabajo de la perspectiva de género en el municipio a través de la participación ciudadana de las mujeres	✓	El indicador planteado <u>tiene relación</u> con el objetivo del programa a nivel componente, sin embargo, el indicador no cuenta con una ficha técnica. Es necesario integrar la información en los medios de verificación respecto al área que genera la información y la frecuencia de emisión. Por lo anterior, no se identifica lógica horizontal en esta fila de la Matriz
Componente C2	Porcentaje de talleres de la violencia feminicida realizado	Talleres informativos realizados de atención a la violencia feminicida/talleres informativos prospectados de atención a la violencia feminicida)*100	Pre-diagnóstico de prevención y atención de la violencia feminicida en el municipio de León, Gto.e informe de resultados de prevención y atención de violencia feminicida en el municipio de León, Gto UR: IMMUJERES Área responsable: coordinación de educación Nombre del resguardante: Roberto González Godínez	×	C2 Talleres informativos realizados para la prevención de la violencia feminicida en zonas con mayor número de incidencias en homicidios de mujeres	✓	El indicador planteado <u>tiene relación</u> con el objetivo del programa a nivel componente, sin embargo, el indicador no cuenta con una ficha técnica. Es necesario integrar la información en los medios de verificación respecto a la frecuencia de emisión Por lo anterior, no se identifica lógica horizontal en esta fila de la Matriz
Componente C3	Porcentaje de atenciones de violencia feminicida realizadas	Atenciones de violencia feminicida realizadas/atenciones de violencia feminicida prospectadas)*100	Pre-diagnóstico de prevención y atención de la violencia feminicida en el municipio de León, Gto.e informe de resultados de prevención y atención de violencia feminicida en el municipio de León, Gto UR: IMMUJERES	×	C3 Atenciones realizadas a familiares de mujeres que han muerto a causa de la violencia feminicida y a mujeres que han tenido una	✓	El indicador planteado <u>tiene relación</u> con el objetivo del programa a nivel componente, sin embargo, el indicador no cuenta con una ficha técnica. Es necesario integrar la información en los medios de verificación respecto al área que genera la información y la frecuencia de emisión. Por lo anterior, no se identifica lógica horizontal en esta fila de la Matriz

NIVEL	INDICADOR	MÉTODO DE CÁLCULO	MEDIO DE VERIFICACIÓN	S-MV	OBJETIVO	MED	COMENTARIOS DEL EQUIPO EVALUADOR
			Área responsable: coordinación de educación Nombre del resguardante: Roberto González Godínez		tentativa de violencia feminicida		
Componente C4	Porcentaje de avance en la elaboración del protocolo de atención de la violencia feminicida en el municipio de León, Gto	$=(\text{Número de protocolos elaborados de violencia feminicida} / \text{número de protocolos prospectados de violencia feminicida}) * 100$	Expediente de protocolo de atención y prevención de la violencia feminicida en el municipio de León, Gto. UR: inmujeres Área responsable: Coordinación de Educación	✗	C4 Protocolo de atención de la violencia feminicida en el municipio de León, Gto. elaborado	✓	El indicador planteado <u>tiene relación</u> con el objetivo del programa a nivel componente, sin embargo, el indicador no cuenta con una ficha técnica. Es necesario integrar la información en los medios de verificación respecto al área que genera la información y la frecuencia de emisión. <u>Por lo anterior, no se identifica lógica horizontal en esta fila de la Matriz</u>
Actividad A1C1	Porcentaje de capacitaciones al personal de promotoría realizadas	$(\text{capacitaciones al personal de promotoría realizadas} / \text{capacitaciones al personal de promotoría prospectadas}) * 100$	Informe de la capacitación realizada con el personal de promotoría UR: IMMujeres Área responsable: coordinación de educación Nombre del resguardante: Roberto González Godínez	✗	A1C1. Capacitaciones para personal de promotoría realizadas	✓	El indicador planteado <u>tiene relación</u> con el objetivo del programa a nivel componente, sin embargo, el indicador no cuenta con una ficha técnica. Es necesario integrar la información en los medios de verificación respecto a la frecuencia en la generación de la información. <u>Por lo anterior, no se identifica lógica horizontal en esta fila de la Matriz</u>
Actividad A1C2	Porcentaje de capacitaciones al personal de promotoría realizadas	$=(\text{Capacitaciones al personal de promotoría realizadas} / \text{capacitaciones al personal de promotoría prospectadas}) * 100$	Archivo documental concentrado en carpetas de los casos de estudio analizados	✗	A1C2. Capacitación al personal de promotoría realizadas	✓	El indicador planteado <u>tiene relación</u> con el objetivo del programa a nivel componente, sin embargo, el indicador no cuenta con una ficha técnica. Es necesario integrar la información en los medios de verificación respecto a la frecuencia en la generación de la información. <u>Por lo anterior, no se identifica lógica horizontal en esta fila de la Matriz</u>
Actividad A1C3	Porcentaje de planeaciones y capacitaciones para las atenciones realizadas	$=(\text{planeaciones y capacitaciones para las atenciones realizadas} / \text{planeaciones y capacitaciones para las atenciones prospectadas}) * 100$	Informe de la planeación y capacitación para las atenciones Ur: inmujeres Área responsable: coordinación de educación Nombre del resguardante: roberto gonzález godínez	✗	A1C3. Planeación y capacitación para las atenciones realizadas	✓	El indicador planteado <u>tiene relación</u> con el objetivo del programa a nivel componente, sin embargo, el indicador no cuenta con una ficha técnica. Es necesario integrar la información en los medios de verificación respecto a la frecuencia en la generación de la información. <u>Por lo anterior, no se identifica lógica horizontal en esta fila de la Matriz</u>
Actividad A1C4	<i>Sin Información</i>	Sin Información	Sin Información	✗	<u><i>Sin Información</i></u>	✗	<u>No se tiene información del método de cálculo; los indicadores no son expresiones matemáticas;</u> <u>El medio de verificación está mal planteado.</u> <u>La actividad descrita hace referencia a un bien o servicio, por lo que mas bien es un componente, y no cumple con las reglas de sintaxis.</u> <u>Por lo anterior, no se identifica lógica horizontal en esta fila de la Matriz</u>

Fuente: Elaborado por la Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno, con información de la Matriz de Indicadores para Resultados del Programa de Retos Compartidos, proporcionados por la Dirección General de Innovación mediante oficio DGIN/DG/073/2018, recibido el 21 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 para Resultados del Programa Alumbrado Público no permite identificar que los medios de verificación son los suficientes para calcular los indicadores, ni permiten medir directa o indirectamente el objetivo de cada uno de los niveles. Por los siguientes motivos:

- No están bien redactados los resúmenes narrativos.
- Existen niveles de la MIR que no cuentan con el nombre de sus indicadores
- Existen niveles de la MIR que no cuentan con información de medios de verificación
- Los indicadores no cuentan con sus Fichas Técnicas de Indicador.
- Los medios de verificación para todos los niveles carecen de frecuencia de generación/alimentación de información.

Conclusión.

La Matriz de Indicadores para Resultados no posee total lógica horizontal, debido a que los medios de verificación no cuentan con la información del área encargada de generar la información ni la frecuencia de emisión de la misma; existen niveles de la MIR que no cuentan con medios de verificación, indicadores ni métodos de cálculo.

Aspecto Susceptible de Mejora Núm. 10.

Para que el **Instituto Municipal de las Mujeres** establezca las medidas necesarias a fin de lograr que todos los elementos que integran la Matriz de Indicadores para Resultados del Programa **“Red de Mujeres sin Violencia”**, cuenten con Lógica Horizontal que permita identificar que existen los indicadores y medios de verificación necesarios y suficientes para monitorear y evaluar el logro de cada uno de los objetivos planteados.

Fecha de elaboración:

18 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
**Coordinador de Evaluación del
Desempeño**

Lic. Luis Giovanni Lucio Vázquez
Evaluador

Sin Texto