

## U.P.P. 102 SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN

### AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual de la Unidad Programática Presupuestaria 102 Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, en adelante Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados y recomendaciones derivadas de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

### CRITERIOS DE SELECCIÓN

La auditoría se seleccionó por la importancia que representa para la ciudadanía, su alcance y características, por ello se incluyó dentro del proyecto del Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal, del ejercicio fiscal 2021, mismo que fue aprobado por el Honorable Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo, a través de la Comisión Inspectora de la Auditoría Superior de Michoacán, mediante Acuerdo Legislativo **54** de fecha 29 de diciembre de 2021.

### OBJETIVO

Fiscalizar con criterio independiente, sistemático, propositivo y comparativo el desempeño en el cumplimiento de los objetivos del programa presupuestario 5D "Sistema Estatal Anticorrupción", conforme a los indicadores establecidos en el presupuesto y tomando en cuenta los correspondientes planes de desarrollo integral, los programas sectoriales, subregionales y especiales correspondientes, a efecto de verificar el desempeño de los mismos y, en su caso, el uso de recursos públicos.

### ALCANCE

Universo a Fiscalizar	20,828,103	pesos
Muestra Auditada	20,828,103	pesos
Representatividad de la muestra	100	por ciento

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del **100** por ciento, son los siguientes:

1. Verificación de la atención a las recomendaciones, emitidas por esta Auditoría Superior de Michoacán, que resultaron de procesos de fiscalización anteriores, los cuales se muestra en la siguiente tabla:

Núm.	RECOMENDACION
1	Deficiencias en la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), del Programa Presupuestario 5D "Sistema Estatal Anticorrupción".
2	Falta de evidencia de la integración del Comité de Control Interno (COCOI).
3	Falta de evidencia de las Actas de Sesiones Ordinarias del Comité de Control Interno
4	Deficiencias en el Sistema de Control Interno
6	"Falta de evidencia de la elaboración de metodologías, indicadores para medir y dar seguimiento a los fenómenos de la corrupción".
7	"Falta de evidencia de las evaluaciones llevadas a cabo de las políticas integrales"
8	"Falta de evidencia del Informe del Seguimiento a las Recomendaciones no Vinculantes, con los Resultados Sistematizados de la atención dada por las Autoridades."
9	Falta de implementación de la Plataforma Digital Estatal que permita cumplir con los procedimientos, obligaciones y disposiciones señaladas en la Ley del Sistema Estatal Anticorrupción para el Estado de Michoacán de Ocampo y la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Michoacán de Ocampo".
12	"Falta de información de las sanciones impuestas por Faltas Administrativas Graves, que debieron ser del conocimiento público, por contener impedimento o inhabilitación para ser contratados como Servidores Públicos, o como Prestadores de Servicios o Contratistas del Sector Público".
14	"El SESEA no proporcionó evidencia de los procedimientos iniciados que culminaron con una sanción firme y a cuánto ascendían, en su caso, las indemnizaciones efectivamente cobradas".

## SERVIDOR PÚBLICO DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

**EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL**

## ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria, la Entidad Fiscalizada, se encuentra implícita en la información financiera del Poder Ejecutivo, y derivado del análisis de la muestra auditada, se determinó que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

### RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52 y 65 fracciones IV y V de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y las Recomendaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante el Acuerdo Administrativo de fecha 11 de noviembre de 2022, formalizados en el Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre del mismo año, en la que se hizo constar la entrega del oficio número SEA-SE-DELA-2923/2022, de fecha 1 de diciembre de 2022 dos mil veintidós, en el que ésta presento las justificaciones y aclaraciones que estimo necesarias, cuya información y documentación fue valorada a efecto de eliminar, rectificar o ratificar las recomendaciones y cuyo resultado se encuentra contenido en el presente Informe Individual de Auditoría, mismo que se da a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

#### **1.- Recomendación número 01 Establecer el problema central, que se pretende resolver con la ejecución del Programa presupuestario, como un problema social y no como institucional.**

Con la finalidad de dar cumplimiento al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y considerando que la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, fue auditado también en el ejercicio fiscal inmediato anterior, correspondiente a la Cuenta Pública 2020 dos mil veinte, mediante la orden de fiscalización ASM/483/2021 de fecha 01 marzo de 2021, y con expediente número ASM/AEFE/DFE/CP2020/AD/UPP102/044, de cuyo resultado derivaron 15 quince recomendaciones, mismas que serían atendidas en ejercicios subsecuentes; por lo que ante la imposibilidad de aplicar nuevamente los procedimientos

de la auditoría de Desempeño, puesto que darían el mismo resultado se dio continuidad a la atención de dichas recomendaciones.

Por lo anterior, mediante el oficio número ASM/1217/2022 de fecha 2 de agosto del 2022, se solicitó el informe del seguimiento a las recomendaciones emitidas por esta Auditoría Superior de Michoacán, en ejercicios fiscales anteriores; a través del oficio número SEA-SE-DELA-1910/2022 de fecha 18 de agosto de 2022, proporcionaron documentación y de su análisis se conoció lo siguiente:

1.- Se analizó la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), para verificar que la Entidad Fiscalizada hubiera elaborado una herramienta de planeación estratégica en la que se estableciera con claridad los objetivos, la alineación a los ejes rectores, los indicadores estratégicos y de gestión suficientes para conocer los resultados.

Por lo que se conoció mediante el oficio SEA-SE-DELA-1843/2022 de fecha 15 de julio de 2022, que el Entidad Fiscalizada informó las acciones de mejora que realizó en la MIR, tales como: la alineación a los ejes rectores, la sintaxis fue establecida conforme a la Guía, incluyeron las actividades, componentes e indicadores suficientes; sin embargo aún existe imprecisión en el problema central que se pretende resolver y por tanto en los objetivos.

2.- Se verificó que se conformó el Comité de Control Interno ya que presentaron evidencia de la Sesión Celebrada el 25 de marzo del 2022.

3.- Se conoció que a la fecha de la presentación del informe de mejoras y acciones realizadas, es decir al 15 de julio de 2022, se realizaron de manera ordinaria las sesiones del Comité de Control Interno conforme al marco normativo.

4.- Presentaron evidencia de mecanismos de control interno implementados tales como: manual de organización y de procedimientos, catálogo de puestos, mapa de administración de riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión, cuestionarios de autoevaluación, entre otros.

5.- La Entidad Fiscalizada logró concretar el proyecto de Política Estatal Anticorrupción, en adelante (PEA), en materia prevención, control y difusión de faltas administrativas siendo aprobada el día 26 de febrero de 2022 por el Comité Coordinador del Sistema Estatal Anticorrupción.

6.- Presentaron evidencia de la elaboración de metodologías, indicadores para medir y dar seguimiento a los fenómenos de la corrupción; toda vez que la Política Estatal

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

Anticorrupción contempla 4 ejes estratégicos, 24 prioridades de atención identificadas, así como las instituciones públicas que fungirán como líderes en la ejecución del Programa de Implementación y 33 indicadores de impacto para medir cada una de ellas. Dicho proyecto cuenta con un apartado denominado "Implementación, Seguimiento y Evaluación".

7.- Proporcionaron evidencia del cumplimiento de la primera fase del diseño de la PEA, con lo cual están en condiciones de continuar con la segunda etapa, que se desarrollará en conjunto con las instituciones involucradas, quienes llevando a cabo reuniones de trabajo para el diseño del Programa de Implementación, instalando mesas técnicas de retroalimentación y recomendaciones, así como la elaboración del mismo, para continuar con la tercer fase en la que se dará la ejecución e implementación de las acciones específicas que se determinen a efecto de dar el seguimiento y evaluación con viabilidad técnica, metodológica y jurídica.

8.- Proporcionaron evidencia del Seguimiento a las Recomendaciones no Vinculantes, con los resultados sistematizados de la atención dada por las autoridades, en 2 dos apartados incluidos en el informe anual 2020-2021.

9.- Presentaron evidencia del desarrollo de los sistemas electrónicos que conforman la Plataforma Digital Estatal para cumplir con los procedimientos, obligaciones y disposiciones señaladas en la ley del Sistema Estatal Anticorrupción para el Estado de Michoacán de Ocampo y la ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Michoacán de Ocampo, conforme a los lineamientos señalados por la Federación.

10.- Fue corregida la información proporcionada, a este órgano técnico de Fiscalización, aclarando los plazos en los que las Denuncias fueron recibidas y turnadas a las instancias correspondientes, conforme a los plazos establecidos en la Ley de Sistema Estatal Anticorrupción para el Estado de Michoacán de Ocampo.

11.- Fueron aclaradas las inconsistencias de las fechas en que fueron turnadas, a la autoridad correspondiente, las Denuncias de Actos de Corrupción, debido a que se suscitaron por error de captura.

12.- Presentaron evidencia de la operación del sistema de Servidores Públicos sancionados, donde se puede conocer las Sanciones Impuestas por faltas administrativas graves, que deben ser del conocimiento Público, por contener impedimento o inhabilitación para ser contratados como Servidores Públicos, como Prestadores de Servicios o Contratistas del Sector Público; sin embargo a la fecha de la entrega del

informe de mejoras solamente 7 órganos del estado había ingresado información y 45 informaron que no contaban con sanciones impuestas.

13.- Mostraron evidencia de la operación de la Plataforma Digital Estatal en la que se podrá conocer los registros de sanciones relativas a Responsabilidades Administrativas no Graves, que deben ser considerados para efectos de eventual reincidencia.

14.- Presentaron el informe anual 2020-2021 el cual contiene los resultados de los Órganos Internos de Control de Estado, Poderes y Ayuntamientos en el que se pueden conocer los procedimientos iniciados que culminaron con una sanción firme y a cuánto ascendían, en su caso, las indemnizaciones efectivamente cobradas.

15.- Proporcionaron información de la emisión, aceptación, rechazo, cumplimiento y supervisión de las recomendaciones no vinculantes, dirigidas a diversos órganos del Estado, contenida en el informe anual 2018-2019.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluye que la Entidad Fiscalizada dio atención y seguimiento a las recomendaciones derivadas del proceso de fiscalización inmediato anterior; sin embargo, aún existe imprecisión en la definición del problema central y por lo tanto en los objetivos.

## **DESCRIPCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN**

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán, recomendó a los Servidores Públicos responsables de la Entidad Fiscalizada, analizar las causas de la imprecisión en la definición del problema central, así como en el objetivo y realizar las acciones necesarias para establecerlo conforme a la Metodología del Marco Lógico.

## **DISPOSICIONES JURÍDICAS INCUMPLIDAS**

Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, publicada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el apartado IV 2.2 Secuencia de elaboración de la MIR, Características en la definición del problema.



La Entidad Fiscalizada a través del oficio numero SEA-SE-DELA-2923/2022 de fecha 01 de diciembre de 2022, proporcionaron los arboles del problema y objetivo, los cuales se construyeron en base a la Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), considerando los elementos mínimos para expresar el problema como son: 1. Población o área de enfoque, 2. Descripción de la situación o problemática central, 3. Magnitud del problema, por lo que al corregir conforme a la recomendación, se **eliminó** la recomendación número **01**.

### **SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS PRELIMINARES Y RECOMENDACIONES**

La Entidad Fiscalizada proporcionó documentación que permitió aclarar y justificar los resultados y las recomendaciones preliminares, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 01 de diciembre de 2022, por lo que la única recomendación se **eliminó**, para efecto de la elaboración definitiva de este Informe Individual.

### **DICTAMEN DE LA REVISIÓN**

Hemos fiscalizado el Programa Presupuestario **5D "Sistema Estatal Anticorrupción"**, ejecutado en el ejercicio fiscal 2021, cuya responsabilidad de la información utilizada, corresponde a las autoridades de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, y nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la Auditoría conforme a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs), elaboradas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), y las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto, la información programática y financiera.

La Entidad Fiscalizada, devengó un total de 20 millones 828 mil 103 pesos, para cumplir con el objetivo de *"El Comité Coordinador del Sistema Estatal Anticorrupción cuente con los insumos técnicos y establezca las bases, políticas públicas y acciones permanentes para el combate de la corrupción para "el beneficio de la población"* y contribuir a resolver

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

el problema identificado como "*Normalización de la corrupción*", tiene como objeto fungir como apoyo y promover asistencia técnica al Comité Coordinador del Sistema Estatal Anticorrupción.

Como resultado de la fiscalización se conoció que las deficiencias que resultaron del ejercicio fiscal 2020, fueron corregidas, por lo que la Entidad Fiscalizada cuenta con una adecuada implementación del Presupuesto Basado en Resultados, integración, operación y funcionamiento del Sistema de Control Interno; además, con una metodología e indicadores para medir y dar seguimiento a los fenómenos de corrupción; mecanismos de seguimiento de las denuncias y sanciones impuestas por faltas administrativas graves; así como para obtener información de los procedimientos iniciados y que culminaron con una sanción firme y a cuanto ascendieron. Por lo que, en opinión de la Auditoría Superior de Michoacán, se considera que en términos generales la Entidad Fiscalizada cumplió con las disposiciones normativas aplicables.

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.