

U.P.P. 093 SISTEMA INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO PARA EL DESARROLLO DE MICHOACÁN

AUDITORIA DE DESEMPEÑO

En cumplimiento a lo estipulado por 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 093 Sistema Integral de Financiamiento para el Desarrollo de Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará Sí Financia, 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, a través de la Comisión Inspector de la Auditoría Superior de Michoacán, mediante el Acuerdo Legislativo número 54 de fecha 29 de diciembre de 2021, así como para dar atención al Acuerdo Legislativo número 65 de fecha 24 de febrero de 2022.

OBJETIVO

Fiscalizar con criterio independiente, sistemático, propositivo y comparativo el desempeño en el cumplimiento de los objetivos del programa presupuestario ND "Impulsar la competitividad y Productividad para el Desarrollo Económico", conforme a los indicadores establecidos en el presupuesto y tomando en cuenta los correspondientes planes de desarrollo integral, los programas sectoriales, subregionales y especiales a efecto de verificar el desempeño de los mismos y, en su caso, el uso de recursos públicos.

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	85,162,990	Pesos
Muestra Auditada	85,162,990	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

Av. Lázaro Cárdenas No. 1754 Col. Chapultepec Sur. C.P. 58260. Morelia, Michoacán, México.
Tel: (443) 310 83 00. www.asm.gob.mx
auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

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

1. Verificación del diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), del Programa Presupuestario *ND "Impulsar la Competitividad y Productividad para el Desarrollo Económico"*, analizando los objetivos establecidos y verificando que efectivamente se pueda conocer si se lograron los resultados esperados de forma que un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente analizando los objetivos establecidos y resultados esperados.
2. Verificación del cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en el programa presupuestario.
3. Verificación que el COCOI haya sesionado conforme al marco normativo y cumplimiento con sus atribuciones, estableciendo objetivos institucionales de Control Interno, y se hayan llevado a cabo las encuestas de Autoevaluación y generando los informes correspondientes conforme a las Normas.
4. Análisis de la eficiencia del sistema de Control Interno verificando los mecanismos establecidos.
5. Análisis de la información financiera, programática y presupuestal reportada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, así como en la página de transparencia.

SERVIDORA PÚBLICA 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, de Sí Financia, se encuentra implícita en la información financiera del Poder Ejecutivo, derivado del análisis

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

Av. Lázaro Cárdenas No. 1754 Col. Chapultepec Sur. C.P. 58260. Morelia, Michoacán, México.
Tel: (443) 310 83 00. www.asm.gob.mx
auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

a la muestra auditada, se determinó que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables fue parcial, tal como se precisa en el siguiente apartado de Resultados de la Fiscalización.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52 y 65, párrafo primero, 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 Recomendaciones Preliminares a Sí Financia, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 16 del mes de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre del 2022, en la que se hizo constar que presentaron oficio número DG/DA/783/2022 de la misma fecha, con las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

1. Recomendación número 1. Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), del Programa Presupuestario ND "Impulsar la Competitividad y Productividad para el Desarrollo Económico", de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.

Para conocer el cumplimiento del objetivo del programa presupuestario ND *"Impulsar la Competitividad y Productividad para el Desarrollo Económico"* relativo a *"Mujeres con desarrollo integral y una vida libre de violencia para ellas y sus familias"*, se analizó la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, la cual señala que, conforme al artículo 96, Sí Financia, debió implementar la metodología, reglamentación del seguimiento y evaluación a los programas presupuestarios a su cargo, con base en la implantación y operación del Presupuesto basado en Resultados (PBR) y del sistema de evaluación del desempeño (SED).

Por lo anterior, mediante oficio número ASM/1216/2022, de fecha 2 de agosto de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PBR y SED, elaborada conforme a la Metodología del Marco Lógico (MML); a través del oficio número DG/DA/560/2022 de fecha 22 de agosto de 2022, proporcionaron información, de la cual se llevó a cabo el análisis y como resultado se advierte que no siguieron lo establecido en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, publicada por la Secretaría de

Hacienda y Crédito Público en el portal del Gobierno de México, en fecha 14 de octubre de 2016, en adelante (Guía), como se describe a continuación:

1.- La problemática central, establecida en el documento denominado Árbol del Problema *"Las Mujeres Michoacanas no cuentan con Apoyos de financiamiento que permitan Elevar su Nivel de Vida"*, no se definió adecuadamente al no delimitar la población o área de enfoque y no reflejar la magnitud del problema (línea base).

2.- El objetivo central, definido en el documento denominado Árbol del Objetivo, el cual permite describir la situación que se alcanzará cuando se solucione el problema detectado, definido como *"Las Mujeres Michoacanas cuentan con Apoyos de financiamiento que permitan Elevar su Nivel de Vida"*, se encuentra mal diseñado, toda vez que se construye partiendo del árbol del problema, mismo que presentó deficiencias, y no refleja la magnitud de la nueva situación: meta.

3.- En el esquema de la MIR no se encuentra integrado el apartado de alineación al Plan Nacional de Desarrollo, al Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán, como lo recomienda la Guía en el apartado IV.2.1 contenido de la MIR, Alineación al PND y sus programas.

4.- La Actividad del Componente 1, no contribuye directamente al logro de su objetivo:

Componente 1	Actividad
Conducción y coordinación de la política pública para el desarrollo de la entidad.	Administrar los recursos humanos, gestionar y registrar las incidencias y afectaciones al pago de sueldos del personal ante las instancias competentes y en apego a la normatividad.

5.- La Actividad 1 del Componente 3 es exactamente igual:

Componente 3	Actividad 1
Disminuir el impacto negativo que ha sufrido los negocios ante la emergencia económica originada por la pandemia por medio de subsidio a las mujeres más vulnerables que cuentan con un pequeño negocio. De acuerdo a reglas de operación del programa.	Disminuir el impacto negativo que ha sufrido los negocios ante la emergencia económica originada por la pandemia por medio de subsidio a las mujeres más vulnerables que cuentan con un pequeño negocio. De acuerdo a reglas de operación del programa.

a) En general, todas las Actividades no emplean un sustantivo derivado del verbo.

6.- 9 de los 10 indicadores de la MIR, tienen una secuencia lógica; sin embargo, el del Componente 1, no mide al objetivo.

7.- El Indicador a nivel Fin, *"Índice del crecimiento económico estatal anual"*, tiene una dimensión incorrecta, *"Eficiencia"*, le corresponde una medición de eficacia, como lo recomienda la Guía.

8.- Los medios de verificación, a nivel Fin, Propósito y del Componente 1 fueron correctos, en el resto de la MIR indicaron "*Reporte emitido por las instituciones Financieras*"; sin embargo, el título no ayuda a identificar el tipo de información utilizada, no cualquier persona tiene acceso a los datos, no tienen carácter de información pública ni están disponibles.

9.- Del análisis a las fichas técnicas de los indicadores se conoció que:

a) Presentaron 10 fichas correspondientes a cada uno de los Indicadores de los objetivos de la MIR; en las cuales no se pudo identificar la Línea Base, el punto de partida para evaluarlo y darle seguimiento; las Metas, no son cuantificables y no están directamente relacionadas con el objetivo.

b) En todos los casos, se estableció como parámetro de semaforización "verde/amarillo" y "amarillo/rojo", lo que no permite una evaluación precisa, lo recomendable, es que los parámetros sean, al menos 3, verde (rangos aceptables), amarillo (con riesgo) y rojo (rangos críticos).

10.- Del análisis de la lógica vertical, se conoció que:

a). El Propósito no se identifica el sujeto y no se utilizó un verbo en presente.

b). Incluye 3 Componentes, en los cuales, no se identifican los bienes o servicios que el programa brinda a la sociedad para cumplir con el Propósito, así mismo, no incluyen un verbo en participio pasado.

11.- Respecto a lógica horizontal:

Se conoció que los Medios de Verificación no fueron los necesarios y suficientes para obtener los resultados obtenidos para el cálculo de los Indicadores por lo que no se puede emitir una opinión si éstos permitieron hacer un buen seguimiento de los objetivos y evaluar adecuadamente el logro del programa.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la MIR no fue correctamente diseñada, puesto que no integraron un esquema con un adecuado diseño, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa, por no establecer con claridad la problemática que se pretende resolver, los objetivos, su alineación con los objetivos de la planeación nacional y estatal.

DESCRIPCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN

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

Av. Lázaro Cárdenas No. 1754 Col. Chapultepec Sur. C.P. 58260. Morelia, Michoacán, México.
Tel: (443) 310 83 00. www.asm.gob.mx
auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

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 a cargo de la administración de Sí Financia, que analicen las causas de las deficiencias en el diseño de la MIR y efectúen las acciones necesarias para integrar un diagrama sencillo y homogéneo que permita darle sentido a la intervención gubernamental, estableciendo claramente el problema a resolver, los objetivos y resultados esperados evaluando a través de indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.

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 portal del Gobierno de México, en fecha 14 de octubre de 2016.

La Entidad Fiscalizada a través de oficio número DG/DA/783/2022 de fecha 1 de diciembre de 2022, solicitó se le otorgara el plazo máximo de 6 meses para dar atención de las recomendaciones que resultaron del proceso de fiscalización a la Cuenta Pública, correspondiente al ejercicio 2021, por lo que al no presentar justificaciones ni aclaraciones la Recomendación 01 fue **ratificada**, y le fue otorgado el plazo solicitado, como consta en el acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, dicho plazo inicio a partir del 16 de noviembre de 2022, por lo que deberá presentar un informe de mejoras y acciones realizadas, antes del día 17 de mayo de 2023, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

2. Recomendación número 02: Administrar con eficiencia los recursos económicos para lograr el cumplimiento de los objetivos y metas.

Para conocer el cumplimiento del objetivo del programa presupuestario *ND Impulsar la Competitividad y Productividad para el Desarrollo Económico*, relativo a *"Mujeres con desarrollo integral y una vida libre de violencia para ellas y sus familias"*, se analizó de la Constitución Política del Estado de Michoacán de Ocampo, la cual establece que conforme al artículo 129, cuarto párrafo, Sí Financia, debió administrar con eficiencia los recursos económicos para satisfacer los objetivos a los que estuvieron destinados.

Por lo anterior, se requirió mediante oficio número ASM/1216/2022, de fecha 2 de agosto de 2022, el resultado de los indicadores de la MIR, para conocer el cumplimiento de los objetivos; a través del oficio número DG/DA/560/2022 de fecha 22 de agosto de 2022, proporcionaron los cuatro informes trimestrales de la MIR que fueron registrados en el Seguimiento de Análisis Programático Presupuestal (SAPP), de cuyo análisis se detectó

el incumplimiento de los objetivos y metas del programa antes mencionado, como se detalla a continuación:

Nivel	Objetivos	Indicador	Unidad de medida	Programado	Logrado	Avance %
Fin	Contribuir en el Crecimiento de la Economía Estatal Anual mediante el impulso de la competitividad y la productividad.	Índice del crecimiento económico estatal anual.	índice	32, 025	5,134	16.03
Propósito	Se genera aumento de la Actividad Económica Estatal.	Tasa variación en el aumento de la Actividad Económica Estatal.	Porcentaje	32,025	5,134	16.03
Componente	Conducción y coordinación de la política pública para el desarrollo de la entidad.	Porcentaje de avance en indicadores estratégicos en la Dirección.	porcentaje	25	25	28.00
Actividad	Administrar los recursos humanos, gestionar y registrar las incidencias y afectaciones al pago de sueldos del personal ante las instancias competentes y en apego a la normatividad.	Porcentaje de movimientos tramitados ante la Dirección de Recursos Humanos.	porcentaje	25	25	100
Componente	Empoderar económicamente a las mujeres beneficiarias del Programa Palabra de Mujer creando historial crediticio y cultura financiera que permita el crecimiento de sus unidades productivas.	Créditos de Palabra de Mujer.	porcentaje	12,000	2,086	17.38
Actividad	Otorgar Créditos grupales a mujeres que realicen una actividad económica.	Créditos Grupales	porcentaje	9,300	7,500	80.65
Actividad	Otorgar Créditos a la palabra de hasta 5 mil pesos para incentivar la economía de las mujeres y sus familias.	Créditos Directos	porcentaje	700	605	86.43
Actividad	Otorgar Créditos por medio de cajas de Ahorro para agilizar y cubrir mayor cobertura en el estado a fin de beneficiar el mayor número de mujeres Michoacanas.	Créditos a cajas de ahorro	porcentaje	2,000	25	1.25
Componente	Disminuir el impacto negativo que han sufrido los negocios ante la emergencia económica originada por la pandemia, por medio de subsidio a las mujeres más vulnerables que cuentan con un pequeño negocio. De acuerdo a reglas de operación del Programa.	Subsidios para micronegocios de mujeres.	porcentaje	20,000	0.00	0.00
Actividad	Disminuir el impacto negativo que han sufrido los negocios ante la emergencia económica originada por la pandemia, por medio de subsidio a las mujeres más vulnerables que cuentan con un	Subsidios a micronegocios	porcentaje	20,000	5,280	26.4

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

Nivel	Objetivos	Indicador	Unidad de medida	Programado	Logrado	Avance %
	pequeño negocio. De acuerdo a reglas de operación del Programa.					

Fuente: Matriz de Indicadores 2021

Con una aplicación de recurso asignado del 100 por ciento, es importante señalar que incluyeron en la MIR, notas justificativas en cada uno de los indicadores, donde señalaron que no cumplieron *"debido a que hubo insuficiencia presupuestal para realizar las metas programadas"*.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que los objetivos y metas del programa presupuestario *ND "Impulsar la Competitividad y Productividad para el Desarrollo Económico"* no fueron logrados a pesar de haber devengado la totalidad del presupuesto aprobado.

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 recomienda a los Servidores Públicos a cargo de la administración de Sí Financia, analizar las causas del incumplimiento de los objetivos y metas, y realizar las acciones necesarias para administrar con eficiencia los recursos económicos hasta lograr su cumplimiento.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 129, Cuarto Párrafo Constitución Política del Estado de Michoacán de Ocampo.

La Entidad Fiscalizada a través de oficio número DG/DA/783/2022 de fecha 1 de diciembre de 2022, solicitó se le otorgara el plazo máximo de 6 meses para dar atención de las recomendaciones que resultaron del proceso de fiscalización a la Cuenta Pública, correspondiente al ejercicio 2021, por lo que al no presentar justificaciones ni aclaraciones la Recomendación 02 fue ratificada, y le fue otorgado el plazo solicitado, como consta en el acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, dicho plazo inicio a partir del 16 de noviembre de 2022, por lo que deberá presentar un informe de mejoras y acciones realizadas, antes del día 17 de mayo de 2023, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

3. Recomendación Número 3, Que el COCOI sesione con la periodicidad requerida, establezca objetivos institucionales de Control Interno y cumpla con ellos, se lleven a cabo las encuestas de Autoevaluación y se generen los informes correspondientes conforme a las Normas.

Del análisis al Acuerdo por el que se emiten las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, en adelante (las Normas), emitido por la Secretaría de Contraloría, las cuales son aplicables a todas las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que el Titular de Sí Financia debía instalar y encabezar un Comité de Control Interno en adelante (COCOI) conforme artículo 28, de las normas en cuestión y celebrar cuatro sesiones al año de manera ordinaria y de forma extraordinaria las que fueran necesarias, ello para cumplir con los objetivos establecidos en su marco normativo.

Mediante el oficio número ASM/1176/2022 de fecha 29 de junio de 2022, se requirieron las actas de las sesiones del COCOI, así como evidencia del cumplimiento de sus objetivos a través de diversos informes solicitados de manera específica; a través del oficio número DG/DA/560/2022 de fecha 22 de agosto de 2022, proporcionaron información de cuyo análisis se detectó el incumplimiento a las Normas, como se detalla a continuación:

- 1.- Falta de evidencia documental de las Actas de Sesión del Comité de Control Interno, (Ordinarias y Extraordinarias), mediante oficio manifestaron: *"No se detectó la información qué presentar del ejercicio fiscal 2021, se está implementando para el ejercicio fiscal 2022"*.
- 2.- Falta de evidencia documental de los objetivos institucionales de control interno, establecidos en el ejercicio fiscal 2021, así como de su cumplimiento, conforme a lo señalado en los artículos 6 y 25, fracción I, de las Normas, mediante oficio manifestaron *"Después de realizar la búsqueda de la información en los expedientes que obran en la Entidad, no se encontró, por lo que no hay información qué presentar, se trabaja en el ejercicio fiscal 2022"*.
- 3.- Falta de evidencia documental de las Autoevaluaciones del estado que guardó el Sistema de Control Interno, efectuadas en el ejercicio fiscal 2021, conforme a lo señalado en el artículo 42 de las Normas, mediante oficio manifestaron *"Después de realizar la búsqueda de la información en los expedientes que obran en la Entidad, no se encontró, por lo que no hay información qué presentar, se trabaja en el ejercicio fiscal 2022"*.

4.- Falta de evidencia documental del informe que incluyera el resultado de las encuestas para la Autoevaluación del Control Interno Nivel Estratégico-Directivo y del Control Interno Nivel Operativo, conforme al artículo 26, fracción IV de las Normas, mediante oficio manifestaron *"Después de realizar la búsqueda de la información en los expedientes que obran en la Entidad, no se encontró, por lo que no hay información que presentar, se trabaja en el ejercicio fiscal 2022"*.

5.- Falta de evidencia documental de las Recomendaciones para el mejor desempeño del Sistema de Control Interno, realizadas por el Coordinador, así como por el Comité, realizadas y atendidas, en el ejercicio fiscal 2021, conforme al artículo 26, fracción IX de las Normas, mediante oficio manifestaron *"Después de realizar la búsqueda de la información en los expedientes que obran en la Entidad, no se encontró, por lo que no hay información que presentar, se trabaja en el ejercicio fiscal 2022"*.

6.- Falta de evidencia documental de los informes parciales y el informe anual sobre el cumplimiento de Acuerdos del Comité, conforme al artículo 31, fracción X de las Normas, mediante oficio manifestaron *"Después de realizar la búsqueda de la información en los expedientes que obran en la Entidad, no se encontró, por lo que no hay información que presentar, se trabaja en el ejercicio fiscal 2022"*.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que el COCOI de Sí Financia no cumplió con sus funciones y por tanto con sus objetivos.

DESCRIPCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN:

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68 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 a cargo de la administración de Sí Financia, analizar las causas del incumplimiento de las funciones del COCOI y por tanto de sus objetivos, y realizar las acciones necesarias para que el Comité cumpla con celebrar cuatro sesiones ordinarias al año, establezca objetivos institucionales de Control Interno y cumpla con ellos, se lleven a cabo las encuestas de Autoevaluación y se generen los informes correspondientes conforme al marco normativo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 28, 26, fracción IX y 31, fracción X, del Acuerdo por el que se Emiten las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, emitido por la Secretaría de Contraloría.

La Entidad Fiscalizada a través de oficio número DG/DA/783/2022 de fecha 1 de diciembre de 2022, solicitó se le otorgara el plazo máximo de 6 meses para dar atención de las recomendaciones que resultaron del proceso de fiscalización a la Cuenta Pública, correspondiente al ejercicio 2021, por lo que al no presentar justificaciones ni aclaraciones la Recomendación 03 fue ratificada, y le fue otorgado el plazo solicitado, como consta en el acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, dicho plazo inicio a partir del 16 de noviembre de 2022, por lo que deberá presentar un informe de mejoras y acciones realizadas, antes del día 17 de mayo de 2023, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

4. Recomendación número 04, Implementar mecanismos de Control Interno, en adelante (CI), que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, asignación de responsabilidades y delegación de autoridad, para preservar la integridad y prevenir la corrupción.

Del análisis al Acuerdo por el que se emiten las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, las cuales son aplicables a todas las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que conforme al artículo 5, los Titulares y demás servidores públicos, son los responsables del establecimiento, supervisión, evaluación, actualización y mejora continua del Sistema de Control Interno Institucional (SCI), así como de la integración, organización y funcionamiento de su respectivo Comité.

Mediante el oficio número ASM/1216/2022, de fecha 2 de agosto de 2022, se requirió información del SCI, a través del oficio número DG/DA/560/2022 de fecha 22 de agosto de 2022, proporcionaron información de cuyo análisis se detectó el incumplimiento a las Normas, como se detalla a continuación:

Primera Norma Establecer y mantener un ambiente de control:

1.- La misión y visión, proporcionados, no coinciden con la publicada en su página oficial de internet <https://sifinancia.michoacan.gob.mx/mision-vision-y-valores/>, se encontraron diferencias, como se detalla en el cuadro siguiente:

Señaladas mediante oficio DG/DA/560/2022	Página oficial de internet
Misión: Contribuir al desarrollo económico y social del estado de Michoacán, proporcionando con oportunidad financiamiento y servicios complementarios a proyectos productivos viables.	Misión: Convertir a Si Financia en un modelo de Banco de Desarrollo Estatal que contribuya a mejorar el nivel de vida de la población a través del fomento de las actividades productivas.
Visión: Ser un organismo autónomo y sustentable, impulsor de esquemas innovadores de financiamiento para atender al sector productivo del Estado de Michoacán.	Visión: Impulsar la creación, competitividad y desarrollo de las empresas michoacanas, mediante la instrumentación y operación de esquemas de financiamiento, capacitación y asistencia técnica, con el propósito de generar más y mejores empleos y facilitar la inclusión

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

INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

Señaladas mediante oficio DG/DA/560/2022

Página oficial de internet

financiera, especialmente de los sectores con mayores niveles de marginación; coordinando acciones con otros organismos, innovando y aprovechando la experiencia institucional

2.- No proporcionaron evidencia documental del Programa Anual de Trabajo del ejercicio fiscal 2021 debidamente aprobado. Presentaron copia del acta de la cuarta sesión ordinaria 2020 de la Junta de Gobierno de Sí Financia Michoacán, de fecha 18 de diciembre de 2020 en la cual, en el punto 11.7 del orden del día se presentó y aprobó el Programa Operativo Anual 2021; sin embargo no anexaron el documento.

3.- Falta de Perfiles y Manual de Puestos, mediante oficio manifestaron: *"Se realizó la búsqueda en los expedientes de Sí Financia, no se detectó la información, se trabajará en el ejercicio fiscal 2022"*, la información requerida deberá dar respuesta a lo establecido en el artículo 7, inciso e), del Acuerdo por el que se Emiten las Normas; conforme al Organigrama Institucional vigente y el Reglamento Interior respectivo.

4.- Falta de Manual de Procedimientos debidamente publicado: mediante oficio presentan el Manual de Procedimientos del Sistema Integral de Financiamiento para el Desarrollo de Michoacán aprobado por la Junta de Gobierno el 28 de septiembre de 2021; sin embargo, no se encontró evidencia de su publicación en el periódico oficial del Estado.

Segunda Norma Administración de riesgos:

5.- Falta de la evidencia documental del Mapa (Matriz) de Administración de Riesgos, Internos y Externos: mediante oficio manifiestan: *"Después de realizar la búsqueda de la información en los expedientes que obran en la Entidad, no se encontró, por lo que no hay información qué presentar"*.

Tercera Norma Implementar y/o actualizar actividades de control:

6.- Falta de evidencia documental de las actividades de control interno implementadas; así como las acciones correctivas establecidas, correspondientes al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno: mediante oficio manifestaron *"Después de realizar la búsqueda de la información en los expedientes que obran en la Entidad, no se encontró, por lo que no hay información qué presentar, se trabaja en el ejercicio fiscal 2022"*.

Cuarta Norma: información y comunicación:

7.- No proporcionaron evidencia documental acerca de los sistemas de información implementados que le permitan determinar si se están alcanzado los objetivos, metas y programas institucionales, así como para cumplir con las distintas obligaciones a las que en materia de información está sujeta; mediante oficio presentaron el documento

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

Av. Lázaro Cárdenas No. 1754 Col. Chapultepec Sur. C.P. 58260. Morelia, Michoacán, México.
Tel: (443) 310 83 00. www.asm.gob.mx
auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

denominado "Seguimiento de Análisis Programático Presupuestal" (SAPP), en el que señala las metas de 5 de sus actividades; sin embargo, de su análisis, se considera que no corresponde a lo solicitado, toda vez que no presentan ni definen cuáles son sus canales de comunicación, internos y externos, no presentan el procedimiento que prevé la protección y el resguardo de la información documental impresa y electrónica que esté clasificada como crítica, no definen el procedimiento que se lleva a cabo para comunicar a la población datos oportunos y confiables, ni precisan cómo se identifica y comunica la información relevante en la forma y en los plazos establecidos en la normatividad aplicable y, no señalan sistemas de información internos utilizados.

Quinta Norma: Supervisión y mejora continua del control interno.

8.- No proporcionaron el Informe del seguimiento que se ha dado, en su caso, a las recomendaciones efectuadas, en las evaluaciones realizadas: mediante oficio manifestaron *"Después de realizar la búsqueda de la información en los expedientes que obran en la Entidad, no se encontró, por lo que no hay información qué presentar, se trabaja en el ejercicio fiscal 2022"*.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que el SCI de Sí Financia presenta deficiencias que impiden contribuir al mejoramiento continuo del CI, así como, a su actualización y supervisión general, con el fin de mantener y elevar su eficacia y eficiencia.

DESCRIPCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN:

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68 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 a cargo de la administración de Sí Financia, analizar las causas de las deficiencias en el SCI y girar las instrucciones necesarias para implementarlos y ello coadyuve a diseñar e implementar sus metas y objetivos, previniendo los riesgos que puedan afectar el logro de éstos, fortalecer el cumplimiento de la normativa, generar una adecuada rendición de cuentas y transparentar el ejercicio de sus funciones, para dar atención al Acuerdo por el que se emiten las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 5 del Acuerdo por el que se emiten las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, emitido por la Secretaría de Contraloría.

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

La Entidad Fiscalizada a través de oficio número DG/DA/783/2022 de fecha 1 de diciembre de 2022, solicitó se le otorgara el plazo máximo de 6 meses para dar atención de las recomendaciones que resultaron del proceso de fiscalización a la Cuenta Pública, correspondiente al ejercicio 2021, por lo que al no presentar justificaciones ni aclaraciones la Recomendación 04 fue ratificada, y le fue otorgado el plazo solicitado, como consta en el acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, dicho plazo inicio a partir del 16 de noviembre de 2022, por lo que deberá presentar un informe de mejoras y acciones realizadas, antes del día 17 de mayo de 2023, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

5. Recomendación Número 5, Implementar mecanismos de control que permitan generar información presupuestal confiable y comparable.

Del análisis a la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que conforme al artículo 86, la información emanada de la contabilidad debe sujetarse a criterios de confiabilidad y comparación, entre otros.

Mediante oficio número ASM/1216/2022, de fecha 2 de agosto de 2022, se solicitó el presupuesto original, modificado, comprometido, ejercido, devengado y pagado correspondiente al ejercicio fiscal 2021, desagregado por Unidad Responsable, y en su caso, las causas que explicaran las variaciones observadas, a través del oficio número DG/DA/560/2022 de fecha 22 de agosto de 2022, proporcionaron el Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2021, minuta de cierre presupuestal 2021 y avances presupuestales.

Del análisis a la documentación proporcionada se constató que los datos presupuestales no son homogéneos en los diferentes documentos de rendición de cuentas, como se detallan en el siguiente cuadro:

Sistema Integral de Financiamiento para el Desarrollo de Michoacán						
Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021						
Egresos*						
Nombre del Documento	Aprobado \$	Ampliacione s/ (Reduccion e) \$	Modificado \$	Devengado \$	Pagado \$	Subejercici o \$
Decreto que Contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el ejercicio fiscal 2021, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del	92,282,963.00	NA	NA	NA	NA	NA

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

INFORME INDIVIDUAL

Sistema Integral de Financiamiento para el Desarrollo de Michoacán

Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021

Egresos*						
Nombre del Documento	Aprobado \$	Ampliaciones/ (Reducciones) \$	Modificado \$	Devengado \$	Pagado \$	Subejercicio \$
Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020.						
Avance Presupuestal del 1o de enero al 31 de diciembre de 2021	92,282,963.00	- 5,122,074.33	85,162,990.30	NA	47,136,696.80	NA
Avance en ejecución de recursos presupuestales definitivos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021	92,282,963.00	7,119,973.00	85,162,990.00	nd	nd	nd
Matriz de Indicadores 2021, Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021	76,962,016.00	1,356,008.34	78,318,024.34	78,318,024.34	nd	nd
Seguimiento del Análisis Programático Presupuestal, Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021.	76,962,016.00	1,481,207.72	78,443,223.72	78,443,223.72	nd	nd
Estado analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado, Clasificación por objeto del Gasto, publicado en su página oficial de internet: https://sifinancia.michoacan.gob.mx/estados-financieros-sf/	105,660,778.00	4,979,973.00	100,680,805.00	65,555,533.00	65,542,023.00	35,125,272.00

Los documentos proporcionados por la entidad reflejan como presupuesto aprobado, tres diferentes cifras, 92 millones 282 mil 963 pesos, 76 millones 962 mil 016 pesos y 105 millones 660 mil 778 pesos, de igual forma los Egresos devengados no son consistentes, 78 millones 318 mil 24 pesos, 78 millones 443 mil 224 pesos y 65 millones 555 mil 533 pesos, creando confusión al momento de la consulta y los respectivos análisis.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que Sí financia presenta diferencias en el presupuesto entre los distintos documentos. Por lo que no cumplió con los criterios de confiabilidad y comparación.

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 a cargo de la administración de Sí Financia, analicen las causas de las diferencias en las cifras de los

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

documentos proporcionados, y realicen las acciones necesarias para implementar mecanismos de control que permitan generar información confiable y comparable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 86, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

La Entidad Fiscalizada a través de oficio número DG/DA/783/2022 de fecha 1 de diciembre de 2022, solicitó se le otorgara el plazo máximo de 6 meses para dar atención de las recomendaciones que resultaron del proceso de fiscalización a la Cuenta Pública, correspondiente al ejercicio 2021, por lo que al no presentar justificaciones ni aclaraciones la Recomendación 05 fue ratificada, y le fue otorgado el plazo solicitado, como consta en el acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, dicho plazo inicio a partir del 16 de noviembre de 2022, por lo que deberá presentar un informe de mejoras y acciones realizadas, antes del día 17 de mayo de 2023, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS Y LAS OBSERVACIONES

Sí Financia no presentó justificaciones ni aclaraciones, mediante el oficio número DG/DA/783/2022, de fecha 1 de diciembre de 2022, fueron aceptadas por lo que en su totalidad fueron ratificadas, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado el Programa Presupuestario ND *"Impulsar la Competitividad y Productividad para el Desarrollo Económico"*, cuya responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada 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.

INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

Sí Financia, devengo un total de 85 millones 162 mil 990 pesos, para cumplir con el objetivo de "*se genera aumento de la Actividad Económica Estatal*".

Sin embargo, los resultados de la auditoría mostraron que presentó deficiencias en la implementación del Presupuesto Basado en Resultados, en la integración, operación y funcionamiento del Sistema de Control Interno, no cumplieron con los objetivos y metas establecidos y se detectaron incongruencias entre la información programática, presupuestal y financiera reportadas en la Cuenta Pública; por lo anterior la Auditoría Superior de Michoacán se abstiene de emitir una opinión, toda vez que la información proporcionada por Sí Financia presentó debilidades que impidieron conocer en que medida se cumplió con los objetivos.

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 y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.