

## U.P.P. 020 SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO AHORA SECRETARÍA DEL BIENESTAR

### 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 20 Secretaría de Desarrollo Social y Humano, ahora Secretaría del Bienestar, 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; así como para dar atención al Acuerdo Legislativo número 72 de fecha 3 de marzo de 2022.

### OBJETIVO

Fiscalizar con criterio independiente, sistemático, propositivo y comparativo el desempeño en el cumplimiento de los objetivos del programa presupuestario MX "Programa de Desarrollo Social en un Ambiente de Bienestar", 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	132,441,532	pesos
Muestra Auditada	132,441,532	pesos
Representatividad de la muestra	100	por ciento

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

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Evaluación de la (MIR), verificando si cumplió con las directrices generales del Sistema de Evaluación del Desempeño y la Guía para el Diseño de Indicadores para Resultados.
2. Evaluación del Control Interno que permitiera cumplir sus objetivos.
3. Análisis de los resultados de Autoevaluación del Sistema de Control Interno
4. Verificación de la atención y seguimiento a las recomendaciones, emitidas por este órgano técnico de ejercicios anteriores.
5. Análisis del padrón de beneficiarios y programas de desarrollo social.
6. Análisis de los programas de apoyo, orientación, prevención y atención a grupos sociales vulnerables ejecutados y aplicados, en el ejercicio fiscal 2021.

## SERVIDORES PÚBLICOS 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 30 de noviembre de 2022, formalizados en el Acta Circunstanciada de fecha 16 de diciembre del mismo año, en la que se hizo constar la entrega del oficio número SEDEBI/DA/675/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, en el que ésta presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó 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 Mejorar el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), para Integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo con claridad los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes.

De la revisión al cumplimiento del objetivo del Programa Presupuestario MX "Programa de Desarrollo Social en un Ambiente de Bienestar" relativo a *"Contribuir al desarrollo social y humano con la participación ciudadana, que coadyuven al mejoramiento de las condiciones de vida de la población, así como proveer a la sociedad de un organismo encargado de plantear alternativas de solución a los problemas de marginación, pobreza, desintegración social y cultural, a través de la reconstrucción del tejido social en colaboración con las Instituciones competentes en la materia de política social (Locales, estatales, nacionales e internacionales)"*, se conoció que la Entidad Fiscalizada, debió

implementar la metodología, reglamentación del seguimiento y evaluación, con base en la implantación y operación del presupuesto basado en resultados (PbR) y del sistema de evaluación del desempeño (SED), con fundamento en el artículo 96, primer párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Por lo anterior, mediante el oficio número ASM/1072/2022 de fecha 2 de junio del 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 SEDEBI/OS/667/2022 de fecha 22 de junio de 2022, proporcionaron documentación y de cuyo análisis se advierte que no siguieron lo establecido en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (Guía), publicada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el portal del Gobierno de México, en fecha 14 de octubre de 2016, como se describe a continuación:

- 1.- No proporcionaron evidencia del Árbol del problema, con la problemática central definida, su origen, causas y efectos.
- 2.- No proporcionaron evidencia del Árbol del objetivo, con los medios de solución, los fines y el objetivo central con la situación que se alcanzaría al resolver el problema.
- 3.- No se pudo comparar la cadena de medios-objetivo-fines seleccionada con la cadena de causas-problema-efectos de los árboles de problema y del objetivo; por lo que se desconoce si diseñaron la Estructura Analítica del Programa Presupuestal que sirve de base para estructurar el Resumen Narrativo de la MIR.
- 4.- El esquema de la MIR no señala la alineación con los Ejes Rectores.
- 5.- En la expresión del objetivo a nivel de Fin *"Contribuir al desarrollo social y humano con la participación ciudadana, que coadyuven al mejoramiento de las condiciones de vida de la población, así como proveer a la sociedad de un organismo encargado de plantear alternativas de solución a los problemas de marginación, pobreza, desintegración social y cultural, a través de la reconstrucción del tejido social en colaboración con las Instituciones competentes en la materia de política social (Locales, estatales, nacionales e internacionales)"*, no utilizaron la sintaxis recomendada por no establecer "El cómo", (solución del problema); además, integraron 3 objetivos, 1.- Contribuir al desarrollo social

y humano con la participación ciudadana, 2.- coadyuven al mejoramiento de las condiciones de vida de la población, y 3.- proveer a la sociedad de un organismo encargado de plantear alternativas de solución a los problemas de marginación, pobreza, desintegración social y cultural, lo que contraviene a lo recomendado en la Guía.

6.- En el objetivo a nivel de Propósito definido como "*Apoyar a la población vulnerable del Estado, con altos índices de carencias sociales, a través de la participación ciudadana*" no siguieron la sintaxis recomendada: sujeto: población objetivo o área de enfoque, seguido de un verbo en presente y su complemento: resultado logrado.

7.- En 7 de los 9 Componentes que integran la MIR, no utilizaron la sintaxis recomendada, al no ser expresados como productos terminados o servicios proporcionados, seguidos de un verbo en participio pasado, como se muestra en la siguiente tabla:

COMPONENTES	
1	Formar, normar y coordinar políticas públicas y programas generales para el Desarrollo Social y Humano con la Participación Ciudadana que coadyuven al mejoramiento de las condiciones de vida de la población.
2	Creación, seguimiento y uso de elementos de monitoreo y evaluación de la política pública
3	Implementar acciones enfocadas al mejoramiento de la vivienda y de áreas públicas de los habitantes del Estado por medio de los Comités de Desarrollo Social, así como proporcionar asistencia a la población afectada por contingencias.
4	Contribuir al desarrollo de capacidades para acceder a fuentes de ingreso sostenible de la población que vive en condiciones de pobreza
5	Contribuir al desarrollo social, con la participación ciudadana y el trabajo operativo de las organizaciones civiles, para coadyuvar al mejoramiento de vida de la población vulnerable
6	Llevar de manera eficiente el control y gestión de los movimientos e incidencias de los recursos humanos de la SEDESOH así como el seguimiento y monitoreo de su nómina correspondiente.
7	Participar en los órganos, comités, o comisiones en materia de Desarrollo Social

8.- En 44 de las 49 Actividades que componen la MIR no siguieron la sintaxis recomendada, por no expresarlas con el sustantivo derivado de un verbo y su complemento:

ACTIVIDADES		
1	A1	Dar seguimiento, trámite y gestión al pago de nómina.
2	A2	Coordinar políticas públicas y programas generales para el desarrollo social y humano con la participación ciudadana que coadyuven al mejoramiento de las condiciones de vida de la población
3	A3	Coordinar con las dependencias competentes acciones de consulta, asesoría, asistencia técnica, que indican en el desarrollo institucional
4	A4	Brindar atención a la población vulnerable del Estado de Michoacán
5	A5	Brindar atención por parte de la Secretaría de Desarrollo Social y Humano a la población identificada como vulnerable a través de sus programas y acciones.
6	A6	Orientar, asesorar, atender a las dependencias entidades, municipios y ciudadanía en general en materia de Desarrollo Social y Humano

ACTIVIDADES		
7	A7	Formular proyectos de ley, decretos, reglamentos, acuerdos y convenios en materia de Desarrollo Social
8	A8	Generar reuniones en los municipios del Estado con la finalidad de coordinar actividades en materia de Desarrollo Social y Humano
9	A10	Responder a las solicitudes de acceso a la información
10	A11	Coordinar y revisar el cumplimiento del avance físico financiero de la Secretaría de Desarrollo Social y Humano
11	A12	Integrar y revisar los expedientes técnicos de los programas con los que la secretaría de Desarrollo Social y Humano cuenta
12	A13	Coordinar el servicio social de pasantes de la Secretaria de Desarrollo Social y Humano
13	A14	Atender dar seguimiento e integrar expedientes de casos en materia jurídica
14	A15	Dar seguimiento, trámite y gestión al pago de nómina.
15	A16	Diseñar, evaluar y mejorar los programas de la SEDESOH
16	A17	Realizar cursos de capacitación para los funcionarios de la SEDESOH
17	A18	Acciones que coadyuven a la mejora de la política social
18	A19	Realizar acciones que coadyuven en la integración del Padrón Único de Beneficiarios.
19	A20	Dar seguimiento tramite y gestión al pago de nomina
20	A21	Otorgar apoyos para implementar las acciones de mejoramiento de vivienda a efecto de abatir los niveles de marginación del estado mediante las líneas de bienestar mínimo para mejorar la calidad de vida de los michoacanos a través del programa "Casa Digna"
21	A22	Proporcionar asistencia a la población del estado que haya sido afectada por desastres naturales y contingencias
22	A23	Actualizar el padrón con los beneficiados de los apoyos otorgados dentro del Programa Contingencias
23	A24	Implementar acciones enfocadas al mejoramiento de la vivienda y de áreas públicas de los habitantes del Estado de Michoacán por medio de brigadas de la dirección de Fortalecimiento Comunitario.
24	A25	Construir el Padrón Único de Beneficiarios con todas las dependencias que integran la Vocalía de Desarrollo Social y Humano del Estado de Michoacán.
25	A26	Operar políticas públicas de corte social con sentido humanista que contribuya a mejorar la economía de 200 familias en el Estado que se encuentran en una situación de pobreza y que por sus condiciones sociales requieren mejorar su economía.
26	A27	Informar a los beneficiarios sobre la mecánica de operación del programa, entrega del apoyo así como de las restricciones del mismo
27	A29	Impartir 50 Talleres de capacitación en Medicina tradicional y elaboración de gel antibacterial y cubrebocas
28	A30	Dar seguimiento tramite y gestión al pago de nomina
29	A31	Otorgar apoyos económicos por medio de tarjeta a los beneficiarios del programa "vale por la vida" para mejorar la calidad de la alimentación de la población más vulnerable
30	A32	Otorgar apoyos económicos a niños y niñas beneficiados con el programa " estancias infantiles"
31	A33	Porcentaje de organizaciones civiles atendidas y registradas
32	A34	Porcentaje de convenios firmados para contribuir al Desarrollo Social y Humano
33	A35	Porcentaje de atención a la sociedad michoacana para su constitución
34	A36	Dar seguimiento, tramite y gestión al pago de nomina
35	A37	Porcentaje de representaciones atendidas
36	A38	Analizar y Gestionar en coordinación con el titular de la delegación administrativa, los movimientos pertinentes, de acuerdo a las necesidades, obligaciones y objetivos planeados mensualmente, con estricto apego a la normatividad.
37	A39	Elaborar y gestionar ante las instancias correspondientes los Documentos necesarios (Documento de Ejecución Presupuestal y Pago, Documento de Modificación Presupuestal) para cubrir las necesidades de las Unidades Responsables.
38	A41	Tramitar, gestionar y dar seguimiento de pago de nómina
39	A42	Dar seguimiento, trámite, y gestión del pago de nómina
40	A43	Controlar y actualizar el inventario de los muebles e inmuebles en la SEDESOH, de conformidad con las disposiciones normativas aplicables y realizar las conciliaciones correspondientes ante la Dirección de Patrimonio Estatal.
41	A45	Realizar los trámites pertinentes para la adquisición de mobiliario, equipó, artículos, materiales e insumos necesarios, así como

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



ACTIVIDADES		
		los servicios generales para la operación del Ente Público, de acuerdo a la reglamentación en la materia.
42	A47	Porcentaje de Supervisiones a los Programas Operados.
43	A48	Porcentaje de reuniones atendidas en materia de Desarrollo Social.
44	A49	Dar seguimiento, tramite y gestión al pago de nómina

A: Actividad

9.- En 36 de los 60 Indicadores no fueron expresados de manera cuantitativa, por lo que no resultaron un medio sencillo y fiable para medir los logros:

No.	TIPO DE INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR
1	A1	Tramitar, gestionar y dar seguimiento a pago de nómina.
2	A2	Coordinar políticas públicas y programas general es para el desarrollo social y humano con la participación ciudadana que coadyuven al mejoramiento de las condiciones de vida de la población
3	A3	Coordinar con las dependencias competentes acciones de consulta, asesoría, asistencia técnica, que indican en el desarrollo institucional.
4	A4	Brindar atención a la población vulnerable del Estado de Michoacán
5	A5	Brindar atención por parte de la Secretaría de Desarrollo Social y Humano a la población identificada como vulnerable a través de sus programas y acciones.
6	A6	Orientar, asesorar, atender a las dependencias entidades, municipios y ciudadanía en general en materia de Desarrollo Social y Humano
7	A7	Formular proyectos de ley, decretos, reglamentos, acuerdos y convenios en materia de Desarrollo Social
8	A8	Generar reuniones en los municipios del Estado con la finalidad de coordinar actividades en materia de Desarrollo Social y Humano
9	A9	Control y atención inmediata para la transparencia en el ejercicio de gastos públicos.
10	A10	Responder a las solicitudes de acceso a la información
11	A11	Coordinar y revisar el cumplimiento del avance físico financiero de la Secretaría de Desarrollo Social y Humano
12	A12	Integrar y revisar los expedientes técnicos de los programas con los que la secretaría de Desarrollo Social y Humano cuenta
13	A13	Coordinar el servicio social de pasantes de la Secretaría de Desarrollo Social y Humano
14	A14	Atender dar seguimiento e integrar expedientes de casos en materia jurídica
15	A15	Tramitar, gestionar y dar seguimiento al pago de nómina.
16	A21	Tramitar, gestionar y dar seguimiento a pago de nómina.
17	A24	Renovación y mejoramiento de la calidad de los espacios Públicos.
18	A25	Sesiones y mesas técnicas de la Vocalía de Desarrollo Social y Humano
19	A27	Capacitar a las personas beneficiadas sobre el funcionamiento del programa
20	A28	Supervisar a los proyectos beneficiados
21	A29	Capacitación e n Medicina Tradicional y medidas preventivas COVID-19
22	A30	Tramitar gestionar y dar seguimiento al pago de nómina.
23	A31	Otorgar apoyos económicos (tarjeta bancaria) a los beneficiarios del programa "vale por la vida"
24	A33	Fortalecer la participación social de los michoacanos mediante la atención y registro de las organizaciones de la sociedad civil
25	A34	Realizar convenios con las diferentes de pendencias e instituciones de gobierno y de la Sociedad Civil Organizada
26	A35	Fortalecer la participación social mediante la creación de foros para su capacitación e información sobre los programas del Gobierno del Estado
27	A36	Dar seguimiento tramite y gestión a pago de nómina
28	A37	Cumplir de manera eficaz las representaciones del Titular de la Secretaría
29	A38	Administrar de manera eficiente los recursos financieros otorgados a la SEDESOH.
30	A39	Gestión de movimientos pertinentes de acuerdo a las necesidades, obligaciones y objetivos planeados mensualmente

"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

No.	TIPO DE INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR
31	A42	Tramitar, gestionar y dar seguimiento de pago de nómina.
32	C9	Participación activa en comités y comisiones en materia de Desarrollo Social
33	A46	Participar en los Órganos, Comités o comisiones en materia de Desarrollo Social.
34	A47	Supervisión de los Programas operados por las Unidades Responsables propias de la Subsecretaría.
35	A48	Atender reuniones en materia de Desarrollo Social.
36	A49	Tramitar, gestionar y dar seguimiento a pago de nomina

A: Actividad, C: Componente

10.- En 4 de los 60 Indicadores repiten indebidamente el "Nombre con la Definición":

INDICADORES		
1	I39	Porcentaje de estancias infantiles afiliadas al Programa
2	I48	Porcentaje de acciones realizadas y gestionadas ante la Dirección de Recursos Humanos operados y/o autorizados
3	I52	Porcentaje de cumplimiento a las necesidades de la Secretaría.
4	I54	Porcentaje de seguimiento al mantenimiento del parque vehicular, conciliaciones, bajas y altas de vehículos ante la Dirección de Patrimonio.

I: Indicador

11.- La MIR no cuenta con la columna de Supuestos, que son los factores externos, cuya ocurrencia es importante corroborar para el logro de los objetivos del programa.

12.- No presentaron evidencia documental de las Fichas Técnicas de los indicadores.

13.- No proporcionaron los Medios de Verificación, que son las fuentes de información utilizadas para verificar el logro de los objetivos, mismos que conforme a la Guía podrían ser:

- Estadísticas
- Material Publicado
- Inspección
- Encuestas
- Informes de Auditorias
- Registros Contables.

14.- Respecto a los porcentajes de los avances y resultados de los indicadores, reportados a la Secretaría de Finanzas y Administración, no se puede emitir una opinión,

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



porque se desconoce el valor de las variables utilizadas en el método de cálculo, pues no fueron proporcionados.

15.- Del análisis a la Lógica Vertical para se conoció que las Actividades son insuficientes para lograr los 9 Componentes pues, no consideraron las más imprescindibles y relevantes para generarlos, éstos a su vez también son insuficientes para lograr el objetivo a nivel de Propósito por que fue mal establecido y ello no permite conocer su contribución al Fin.

16.- Respecto a la Lógica Horizontal, no se pudo realizar el análisis debido a que no identificaron Supuestos para cada nivel de resumen narrativo, no proporcionaron los medios de verificación señalados en la MIR, por lo que se desconoce si fueron los necesarios y suficientes para obtener los datos requeridos para el cálculo de los indicadores.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la MIR no resultó una herramienta eficaz, puesto que no integraron un esquema con el adecuado diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa, por no establecer el problema central, los objetivos, la alineación con los ejes rectores; además, los indicadores no fueron suficientes para medir los objetivos y resultados, no describieron correctamente los bienes y servicios que entrega el programa a la sociedad, ni las actividades e insumos para producirlos.

## **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, ésta Auditoría Superior de Michoacán, recomendó a los Servidores Públicos responsables de la Entidad Fiscalizada analizar las causas de las deficiencias en el diseño de la MIR y realizar las acciones necesarias para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, que permita dar sentido a la intervención gubernamental, estableciendo con claridad la problemática a resolver, los objetivos y resultados esperados, definiendo indicadores estratégicos y de gestión suficientes.

## **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, publicada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

La Entidad Fiscalizada a través del oficio número SEDEBI/DA/675/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, presentó arboles del problema y objetivo, MIR y fichas técnicas del ejercicio fiscal 2022 y 2023, del análisis a éstos se conoció que corrigieron los puntos 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 y 16 por lo que éstos fueron **eliminados**; sin embargo, en los puntos 6 y 7 no justificaron las inconsistencias ni fueron corregidas por lo que se **ratificaron** y deberá presentar un informe de las mejoras y acciones realizadas, en un plazo de 6 meses, a partir de la notificación del presente informe, 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 Implementar mecanismos de control para promover la efectividad, eficiencia y economía en la operación de los programas y proyectos a su cargo y dar atención al Acuerdo por el que se emiten las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, en adelante (Normas).**

Del análisis de las Normas, se conoció que el Titular y la Administración son los responsables de supervisar el correcto funcionamiento del control interno, en adelante (CI), establecer las disposiciones jurídicas y normativas aplicables para una adecuada estructura organizacional, asignar responsabilidades y delegar la autoridad para alcanzar los objetivos institucionales, preservar la integridad, prevenir la corrupción y rendir cuentas de los resultados alcanzados; además, promover los medios necesarios para contratar, capacitar y retener profesionales competentes, y evaluar su desempeño.

Por lo anterior, mediante el oficio número ASM/1072/2022 de fecha 2 de junio de 2022, se solicitaron mecanismos de CI; a través del oficio número SEDEBI/OS/667/2022 de fecha 22 de junio de 2022, proporcionaron documentación y de su análisis se detectó, lo siguiente:

Primera Norma: Establecer y mantener un ambiente de control

1.- No presentaron evidencia del establecimiento de objetivos y metas Institucionales.

2.- El Código de Ética y Conducta no se encuentra debidamente actualizado, conforme a los Lineamientos para la Emisión del Código de Ética, referidos en el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas de fecha 12 de octubre de 2018; además, no está publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

3.- No presentaron evidencia de:

- a) Los Perfiles y Manual de Puestos.
- b) Manual de Organización.
- c) Manual de Procedimientos.

Segunda Norma: Administración de Riesgos

4.- No cuentan con documentación que sustente la implementación del proceso de administración de riesgos.

Tercer Norma: Implementar y/o actualizar Actividades de Control

5.- No informaron de las actividades de control interno implementadas, ni las acciones correctivas establecidas.

Cuarta Norma: Información y Comunicación

6.- No presentaron evidencia de los canales de comunicación implementados para que las unidades administrativas generen y utilicen información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos y sea comunicada de manera interna y externa según corresponda.

Quinta Norma: Supervisión y Mejora Continua del Control Interno

7.- No proporcionaron evidencia documental del seguimiento que se ha dado a las recomendaciones efectuadas, en las evaluaciones realizadas.

## 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 Entidad Fiscalizada, analizar las causas de la falta de mecanismos de control para dar atención a las Normas y girar las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen, y ello coadyuve a promover la efectividad, eficiencia y economía en la operación de los programas y proyectos a su cargo.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Acuerdo por el que se emiten las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo

La Entidad Fiscalizada a través del oficio número SEDEBI/DA/675/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, presentaron el Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2022 con el Calendario del Análisis Programático Presupuestal en donde se establecen los objetivos y metas, Manual de Organización publicado y la Matriz de la Administración de Riesgos, del análisis a éstos se conoció que corrigieron los puntos 1, 3b, y 4 por lo que éstos fueron **eliminados**; sin embargo, en los puntos 2, 3a, 3c, 5, 6 y 7 no justificaron las inconsistencias ni implementaron los mecanismos a que se refieren, por lo que se **ratificaron** y deberá presentar un informe con las mejoras y acciones realizadas, en un plazo de 6 meses, a partir de la notificación del presente informe, 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 03. Llevar a cabo la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, acordando propuestas de acciones de mejora y emitiendo las recomendaciones para su mejor desempeño.

Del análisis de las Normas, se conoció que el Titular es el responsable de la implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno, en adelante (SCI), que debió realizar por lo menos dos veces al año la Autoevaluación del Estado que guarda, acordar con los titulares de las unidades administrativas las propuestas de acciones de

mejora y emitir las recomendaciones pertinentes para el mejor desempeño, conforme a la fracción I, artículo 25, fracciones IV y IX, artículo 26 y artículos 42.

Mediante el oficio número ASM/1072/2022 de fecha 2 de junio de 2022, se solicitaron las Autoevaluaciones del estado que guardó el Sistema de Control Interno, efectuadas en el ejercicio fiscal 2021, a través del oficio número SEDEBI/OS/667/2022 de fecha 22 de junio de 2022, manifestaron lo siguiente *"no se cuenta con la información"*.

Por lo anterior, se advierte que la Entidad Fiscalizada no llevó a cabo la autoevaluación al Sistema de Control Interno y por ende no estableció propuestas y recomendaciones de acciones de mejora.

## 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 administración de la Entidad Fiscalizada, analizar las causas de la falta de Autoevaluación del Sistema de Control Interno, y realizar las acciones necesarias para ejecutarlas y con ello pueda acordar propuestas de acciones de mejora y emitir las recomendaciones para el mejor desempeño cumpliendo con lo establecido en las Normas.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Fracción I, artículo 25, fracciones IV y IX, artículo 26 y artículos 42, de las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo.

La Entidad Fiscalizada a través del oficio número SEDEBI/DA/675/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, informaron lo siguiente *"... a la fecha se ha venido trabajando la implementación del proceso de control interno de conformidad con la recomendación emitida por la Subsecretaria de Auditoría y Normatividad de la Gestión Pública, adscrita a la Secretaría de Contraloría del Estado..."*, *"Se anexan oficio SANGP/067/2022, emitido Subsecretaria de Auditoría y Normatividad de la Gestión Pública, adscrita a la Secretaría de Contraloría del Estado, en donde se recomienda el Ciclo de Evaluación de Control Interno a seguir por las Dependencias del Gobierno del Estado"*, por lo que la

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

recomendación número 3 se **Elimina**, para efecto de la elaboración definitiva de este Informe Individual.

#### 4.- Recomendación número 04. Falta de atención a las recomendaciones emitidas por esta Auditoría Superior de Michoacán.

Del análisis a la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que el Titular de la Entidad Fiscalizada debió atender las recomendaciones emitidas por la Auditoría Superior de Michoacán, conforme a la fracción XII del artículo 12.

Mediante el oficio número ASM/1072/2022 de fecha 2 de junio de 2022, se solicitó evidencia documental de la atención a las recomendaciones, que derivaron del proceso de fiscalización a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2019, orden de fiscalización ASM/1339/2020, expediente número ASM/AEFE/DFE/CP2019/AD/UPP020/043; a través del oficio número SEDEBI/OS/667/2022 de fecha 22 de junio de 2022, proporcionaron el oficio número SEDESOH/DA/404/2021 de fecha 10 marzo del 2021, el cual fue notificado a la ASM el día 22 de junio de 2021, mediante el cual daban seguimiento; además, manifestaron textualmente *"no se cuenta con la información, debido al cambio de administración y que, a través de una búsqueda minuciosa se logró identificar el oficio..."*.

Derivado del análisis a la respuesta brindada y a la documentación proporcionada se conoció que en efecto esta ASM recibió y valoró el oficio SEDESOH/DA/404/2021; sin embargo, no lograron solventar o dar por atendida ninguna de las 10 recomendaciones, situación que se dio a conocer a la Entidad Fiscalizada como consta en el acta circunstanciada de fecha 27 de agosto del 2021, siendo éstas las siguientes:

No.	FALTA DE LA CUAL DERIVA	RECOMENDACIÓN
1	Deficiencias en la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)	Analizar las causas de las deficiencias en el diseño de la MIR y realizar las acciones necesarias para integrar un diagrama sencillo y homogéneo que le permita dar sentido a la intervención gubernamental, estableciendo con claridad los objetivos y resultados esperados de los programas a los que se asignan recursos públicos y definan indicadores estratégicos y de gestión que permitan conocer los resultados generados por ésta Entidad.
2	Deficiencias en la implementación del Sistema de Control Interno	Analizar las causas de la falta de mecanismos de Control y realizar las acciones necesarias para implementar un sistema que coadyuve al cumplimiento de sus objetivos y metas y con ello dar cumplimiento a lo establecido en Marco Integrado de Control Interno
3	Deficiencias en la integración y operación del	Analizar las causas de las deficiencias señaladas conforme a Reglas de Operación

"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

No.	FALTA DE LA CUAL DERIVA	RECOMENDACIÓN
	Comité de Control Interno (COCOI)	del Comité de Control Interno para la Administración Pública y realizar las acciones necesarias para lograr los objetivos del Control Interno Institucional.
4	Falta de claridad en los documentos de Rendición de Cuentas	Analizar las causas por las que la información reportada en los documentos de Rendición de Cuentas, no proporcionó información que permitiera determinar los resultados de la operación en congruencia con el presupuesto ejercido y realizar las acciones para dar a conocer de manera clara y sencilla a los ciudadanos el ¿Cómo? y ¿En qué? se gastó el recurso asignado durante el Ejercicio Fiscal 2019 así como los resultados obtenidos.
5	Falta de Lineamientos de la Política Social del Estado	Analizar las causas por las que no cuentan con los Lineamientos de la Política Social para el Estado, y realizar las acciones necesarias para diseñarlos y elaborarlos con la finalidad de aplicar criterios para impulsar, elaborar y poner en marcha los programas sociales.
6	Falta del Informe sobre la problemática social del Estado	Analizar las causas por las que no se elaboró el Informe sobre la Problemática Social, con los Indicadores y Resultados de los Avances en el Diseño y Aplicación de la Política Social y que emprendan las acciones necesarias para su elaboración, subsanen la omisión y cumplan con la normativa en la materia.
7	Falta de convenios y programas con las dependencias del Ejecutivo Federal para la atención y solución a los problemas relacionados con el Desarrollo Social en el Estado	Analizar las causas por las que no celebraron convenios y programas con las dependencias del Ejecutivo Federal, para la atención y solución a los problemas relacionados con el Desarrollo Social en el Estado y realizar las acciones necesarias para gestionar recursos y con ello celebrar Convenios con el Ejecutivo Federal y se beneficie a la población vulnerable del Estado.
8	Incumplimiento de funciones del Consejo Consultivo para el Desarrollo Social del Estado	Analizar las causas del incumplimiento en las funciones del Consejo Consultivo y realizar las acciones necesarias para que el Consejo Consultivo y sus integrantes cumplan con las acciones encomendadas y así contribuir en la formulación de propuestas para incrementar el Desarrollo Social en el Estado
9	Falta de la integración y publicación del Padrón de Beneficiarios y Programas de Desarrollo Social	Analizar las causas por las que no se integró el padrón de Beneficiarios y Programas de Desarrollo Social y realizar las acciones para su integración y con ello lograr una mayor transparencia en la asignación de recursos, y mejorar la rendición de cuentas.
10	Disminución en el presupuesto del Programa Presupuestario 2R "Fortalecimiento del Desarrollo Social del Estado".	Analizar las causas de la disminución del presupuesto al Programa Presupuestario 2R "Fortalecimiento del Desarrollo Social del Estado" especialmente en el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y realizar las acciones de gestión necesarias para asegurar la aplicación de los derechos sociales, individuales o colectivos, garantizando el acceso al desarrollo social e igualdad de oportunidades, así como la superación de la discriminación y la exclusión social.

Por lo anterior, este Órgano de Fiscalización concluyó que la Entidad Fiscalizada no logró subsanar las faltas, de las cuales derivaron las recomendaciones, detectadas en el proceso de fiscalización del ejercicio 2019.

### 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 administración de la Entidad Fiscalizada, que analizaran el motivo por el que las faltas,

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

de las cuales derivaron las recomendaciones, no han sido subsanadas y realizar las acciones necesarias para darles el seguimiento correcto y oportuno hasta que se den por atendidas y concluidas.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Fracción XII del artículo 12 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo

La Entidad Fiscalizada a través del oficio número SEDEBI/DA/675/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, presentó documentación y de su análisis se conoció que atendieron las recomendaciones número 1, 2, 3, 7 y 10, correspondientes al ejercicio 2019; sin embargo, la 4, 5, 6, 8 y 9 aun no han sido atendidas, por lo que ésta recomendación número 4 se Rectifica, para que la Entidad Fiscalizada de atención a las recomendaciones del 2019 pendientes y deberá presentar un informe con las mejoras y acciones realizadas, en un plazo de 6 meses, a partir de la notificación del presente informe, 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 05. Integrar un Padrón de Beneficiarios y Programas en el que no se dupliquen los apoyos otorgados, señalen el importe la totalidad de beneficiarios en los que así corresponda, se identifique el Programa de Desarrollo Social, así como el Ente ejecutor, además se señale la razón social que permita identificar claramente a la persona moral que recibió el apoyo, todo ello para asegurar la transparencia, eficacia y equidad de los Programas de Desarrollo Social.**

Del análisis a la Ley de Desarrollo Social del Estado de Michoacán se conoció que la Entidad Fiscalizada debió integrar un padrón de beneficiarios y programas, publicarlo en el Periódico Oficial y su sitio oficial, con el propósito de asegurar la transparencia, equidad y eficacia de los mismos; además, las Dependencias del Ejecutivo que incidieron directamente en el desarrollo social, debieron coadyuvar con ella en la integración y actualización de los datos relativos al padrón de beneficiarios, en su respectivo ámbito de competencia, conforme al artículo 53; asimismo, conforme al artículo 35, fracción XV, inciso q) de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo, debió ponerlo a disposición del público y mantenerlo actualizado en sus respectivos medios electrónicos, y por lo menos

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

debía incluir los siguientes datos: nombre de la persona física o denominación social de las personas morales beneficiarias, el monto, recurso, beneficio o apoyo otorgado, unidad territorial, y en su caso, edad y sexo.

Mediante el oficio número ASM/1072/2022 de fecha 2 de junio de 2022, se solicitó el Padrón de Beneficiarios y Programas de Desarrollo Social; por lo que a través del oficio SEDEBI/OS/667/2022, de fecha 22 de junio de 2022, fue proporcionado el documento denominado "*Padrón Único de Beneficiarios correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021*".

Dicho documento contempla un "*Padrón de personas beneficiarias 2021 - Personas Físicas*", y "*Padrón de personas beneficiarias - Personas Morales*", y fue publicado en el Periódico Oficial con fecha 3 de mayo de 2022; además, se encontró disponible en su página oficial.

En relación al "*Padrón de personas beneficiarias 2021 - Personas Físicas*", se identificó lo siguiente:

1. Se conformó un padrón de 14 mil 341 beneficiarios, identificándose los siguientes campos:

- a. Número consecutivo.
- b. Clave de la Entidad Federativa.
- c. Clave del Municipio.
- d. Primer apellido.
- e. Segundo apellido.
- f. Nombre (s).
- g. Importe del Beneficio.

2. La mayor cantidad de beneficiarios se encontraron concentrados en los Municipios de Morelia y Uruapan.

3. Los apoyos económicos por los importes más bajos, fueron para los Municipios de Álvaro Obregón, Copándaro, Cotija y Huaniqueo, por un total de 19 mil 500 pesos, para 10 beneficiarios.

Sin embargo, de su análisis se advierten las siguientes deficiencias:

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

a) En 3 mil 994 beneficiarios no señalan el importe otorgado.

b) En 3 mil 691 beneficiarios, señalan de manera general el tipo de apoyo, es decir no es claro el beneficio recibido, como se muestra en la tabla siguiente; además, se desconoce porque concepto fue dicho apoyo, que Programa de Desarrollo Social se ejecutó, si fue solamente un apoyo, entre otros:

ÍNDICE	BENEFICIARIOS	APOYO
1	100	"Capacitación y Asistencia Técnica"
2	7	"Aplicación de tratamiento fitosanitario"
3	511	"Lote"
4	8	"Asesoría Técnica"
5	844	"Espacio dónde ofertar productos y mantenimiento del centro de comercialización y abasto popular (CCAP)"
6	950	"1 escritura"
7	236	"Biofertilizante"
8	4	"Diagnóstico fitosanitario"
9	37	"Fertilizante químico"
10	209	"Paquete de aves"
11	766	"Rehabilitación de obra agrícola"
12	5	"Verificación"
13	7	"Verificación de plaga"
14	7	"Vivienda"
<b>Total</b>	<b>3691</b>	

c) En 303 beneficiarios aparecen con un importe de 0 cero; es decir, se desconoce si efectivamente se beneficiaron con algún programa, o si recibieron algún tipo de apoyo, los mismos.

d) Se desconoce la Dependencia que ejecutó los programas a través de los cuales fueron apoyados los beneficiarios.

e) De los 113 Municipios del Estado de Michoacán, se verificó que se otorgaron apoyos a 111, dejando fuera al Municipio 051 Marcos Castellanos con una población de 13 mil 983 habitantes y 074 Cojumatlán de Régules con una población de 10 mil 553 habitantes, desconociendo el motivo de la falta de apoyo a dichos Municipios.

f) Los Municipios que concentran mayor apoyo económico fueron Morelia y Lázaro Cárdenas por las cantidades de 7 millones 639 mil 101 pesos, beneficiando a 1 mil 762 personas y 1 millón 882 mil 876 pesos, beneficiando a 160 personas, respectivamente.

g) Se detectó que 100 beneficiarios se encontraron 2 veces en el padrón con el mismo importe; es decir, como si hubieran recibido doble apoyo económico.

En relación al "*Padrón de personas beneficiarias - Personas Morales*", se identificó lo siguiente:

1. Se conformó un padrón de personas morales beneficiarias en el ejercicio fiscal 2021 por la cantidad de 197 nombres, identificándose los siguientes campos:

- a. Número consecutivo.
- b. Clave de la Entidad.
- c. Clave del Municipio.
- d. Razón social.
- e. Importe del Beneficio.

2. En el caso de 53 personas morales, se identificó un apoyo otorgado por la cantidad de 3 millones 343 mil 791 pesos.

Del análisis al mismo, se advierten las siguientes inconsistencias:

a) En 144 beneficiarios no señalan la razón social correctamente, toda vez que fueron descritos con el nombre comercial; asimismo, aparecen con un importe de 0, por lo que se desconoce si se les otorgó apoyo.

b) El total de apoyos se concentró para el Conservatorio de las Rosas A. C., por la cantidad de 1 millón 113 mil 104 pesos, lo que representó un 33 por ciento del total, y para el Consejo Supremo Indígena de Michoacán, fue de 1 millón 250 mil pesos, representando el 37 por ciento.

c) Existe confusión toda vez que se identificó en el caso de "Ejido Verde S. A. P. I de C. V.", que se otorgaron apoyos por un monto total de 20 mil 823 pesos; sin embargo, aparece el mismo nombre en 9 Municipios.

d) Se desconoce porque concepto fueron otorgados los apoyos, con que Programa de Desarrollo Social se beneficiaron y si fue solamente un apoyo.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que el Padrón de Beneficiarios presentó deficiencias que impiden asegurar la transparencia conforme a lo señalado en el marco normativo, al no señalar el importe de los apoyos otorgados, el programa con el cual fueron beneficiados ni el ente que lo ejecutó; además, con la duplicidad de beneficiarios.

## 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 las deficiencias al integrar el Padrón de Beneficiarios y Programas, y realizar las acciones necesarias para integrarlo de manera que no se dupliquen los beneficiarios, señalen el importe del apoyo otorgado, se identifique el Programa y el Ente ejecutor; además, la denominación social o razón social oficial que permita identificar claramente a la persona moral que recibe el apoyo, todo ello para asegurar la transparencia, eficacia y equidad de los Programas de Desarrollo Social.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 53 de la Ley de Desarrollo Social del Estado de Michoacán.

Artículo 35, fracción XV, inciso q) de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo.

La Entidad Fiscalizada a través del oficio número SEDEBI/DA/675/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, manifestaron haber cumplido con las variables a considerar por los ordenamientos jurídicos aplicables, tales como la Ley de Desarrollo Social del Estado de Michoacán y la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de

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



Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo; sin embargo, dicho padrón se integro con el objetivo de asegurar la transparencia, equidad y eficacia, por lo que con la falta de claridad y la omisión de datos relevantes descritos anteriormente en la recomendación no se cumplió; además, como mandata la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, la entidad Fiscalizada es la encargada de normar y coordinar la política de desarrollo social, por lo que debería establecer lineamientos y criterios para integrar dicho padrón, solicitando a los entes información suficiente y clara para ofrecer a la sociedad acceso a la información bajo la premisa de máxima publicidad. Por lo que la recomendación número 5 se **Ratifica**, y deberá presentar un informe con las mejoras y acciones realizadas, en un plazo de 6 meses, a partir de la notificación del presente informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

**6.1- Recomendación número 06. Integrar, en lo subsecuente, el padrón de beneficiarios del programa "Estancias Infantiles Michoacanas" de conformidad con la información requerida en las reglas de operación aplicables.**

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del objetivo del programa presupuestario MX "Programa de Desarrollo Social en un Ambiente de Bienestar" relativo a *"Apoyar a la población vulnerable del Estado, con altos índices de carencias sociales, a través de la participación ciudadana"*, se analizó el marco normativo aplicable, del que se conoció que, de conformidad con lo señalado en los artículos 53, primer párrafo, de la Ley de Desarrollo Social del Estado de Michoacán y del numeral 7.8., del Anexo Único consistente en las Reglas de Operación del Programa Estancias Infantiles Michoacanas, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, en fecha 1° de marzo de 2021, se debió integrar el padrón de beneficiarios, que incluyera información relativa a razón social, municipio, monto del apoyo otorgado, género, edad, nivel de escolaridad y demás elementos adicionales que permitan conocer de manera detallada la efectividad del programa, asegurando la transparencia, equidad y eficacia del mismo.

Se concluyó que en lo que respecta al programa "Estancias Infantiles Michoacanas" la Subsecretaría de Desarrollo Humano debió elaborar y actualizar el padrón de beneficiarios, incluyendo en él la totalidad de la información requerida, en los términos del numeral 7.8., del Anexo Único consistente en las Reglas de Operación del Programa Estancias Infantiles Michoacanas, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, en fecha 1° de marzo de 2021.

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

## 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, esta Auditoría Superior de Michoacán recomendó a la Entidad Fiscalizada analizar y subsanar las causas que originaron que el padrón de beneficiarios del programa "Estancias Infantiles Michoacanas" no contuviera la totalidad de la información requerida en las reglas de operación aplicables.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Numeral 7.8., del Anexo Único consistente en las Reglas de Operación del Programa Estancias Infantiles Michoacanas, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, en fecha 1° de marzo de 2021.

Mediante Oficio número SEDEBI/DA/675/2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, se analizó la documentación presentada, donde se mejoró y se realizó la integración y publicación del Padrón de Personas Beneficiarias con las variables que expresamente son establecidas en el artículo 35 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo, que además son coincidentes con las variables establecidas como obligatorias en el numeral 7.8 de las Reglas de Operación del programa, es decir, se cuenta con un padrón completo que contiene la siguiente información: CLAVE\_BENEFICIARIO, FOLIO\_ESTANCIA, STATUS\_ESTANCIA, FOLIO\_BENEFICIARIO, NB\_NOMBRE\_COMPLETO\_MENOR, PRIMER\_AP\_MENOR, SEGUNDO\_AP\_MENOR, FH\_NACIMIENTO\_MENOR, CD\_SEXO\_MENOR, NB\_CURP\_MENOR, CAPACIDADES\_DIFERENTE, NOMBRE\_COMPLETO TUTOR, NOMBRE, PRIMER\_AP, SEGUNDO\_AP, FH\_NACIMIENTO, CD\_SEXO, CURP, CD\_EDO\_CIVIL, TELEFONO, NOMVIAL, NUMEXT, FH\_ALTA, FH\_BAJA, ESTATUS\_REG, CD\_ESTATUS\_BEN\_MAR, CD\_ESTATUS\_BEN\_CADA MES, DESCRI\_CAUSA\_BAJA, EN CASO DE REEMBOLSO LA DIFERENCIA MENSUAL Y EL IMPORTE TOTAL DEL REINTEGRO. Como resultado del análisis de la documentación presentada, y habiendo concluido la valoración de las mismas se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta recomendación, toda vez que presentan un patrón integral debidamente requisitado como lo establece su normativa; en virtud de ello, esta Auditoría Superior determina que la presente se **elimina**.

**6.2.- Recomendación número 07 Integrar con la totalidad de la documentación e información necesaria y salvaguardar los expedientes correspondientes a los solicitantes y beneficiarios del programa de entrega de apoyos en especie en caso de contingencias, de conformidad con lo señalado en las reglas de operación del programa y la normativa que resulte aplicable en la materia.**

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del objetivo del programa presupuestario MX "Programa de Desarrollo Social en un Ambiente de Bienestar" relativo a *"Apoyar a la población vulnerable del Estado, con altos índices de carencias sociales, a través de la participación ciudadana"*, se analizó el marco normativo aplicable, del que se conoció que, de conformidad con lo señalado en los artículos 53, primer párrafo, de la Ley de Desarrollo Social del Estado de Michoacán y del numeral 6.9., del Anexo Único consistente en las Reglas de Operación del Programa Entrega de Apoyos en Especie en Caso de Contingencias, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, en fecha 02 de julio de 2014, la Entidad Fiscalizada, a través de la Dirección correspondiente, debió integrar el padrón de beneficiarios, que incluyera los datos precisos de cada una de las personas beneficiadas, asegurando la transparencia, equidad y eficacia del mismo.

Se concluyó que en lo que respecta al "Programa Entrega de Apoyos en Especie en Caso de Contingencias y sus Reglas de Operación" el ente debió elaborar el padrón de beneficiarios, incluyendo en él la totalidad de la información requerida, en los términos de los numerales 4.2., inciso b, fracciones IV y V, y 6.9., del Anexo Único consistente en las Reglas de Operación del Programa Entrega de Apoyos en Especie en Caso de Contingencias, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, en fecha 02 de julio de 2014.

**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 la Entidad Fiscalizada, analizar y subsanar las causas por las que no se integraron y salvaguardaron los expedientes con la totalidad de la documentación e información necesaria correspondiente a los solicitantes y beneficiarios del *"Programa Entrega de Apoyos en Especie en Caso de Contingencias y*

sus Reglas de Operación", de conformidad con lo señalado en las reglas de operación del programa.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Numerales 4.2., inciso b, fracciones IV y V, y 6.9., del Anexo Único consistente en las Reglas de Operación del Programa Entrega de Apoyos en Especie en Caso de Contingencias, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, en fecha 02 de julio de 2014.

Mediante el oficio número SEDEBI/DA/675/2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, presentaron y/o manifestaron que los lavamanos ecológicos que se entregaron en los Municipios de Aguililla, Lázaro Cárdenas y Uruapan, fueron solicitados y entregados a personas físicas, preocupadas por la salud de sus familias y comunidades, los lavamanos se colocaron en espacios públicos, con libre acceso de la comunidad, estipulando un número aproximado de familias de la localidad que pudieran utilizarlos, por tal motivo el Padrón de Beneficiarios y la documentación comprobatoria se integró con los datos de los ciudadanos solicitantes más no de los usuarios. Como resultado del análisis de la documentación presentada, y habiendo concluido la valoración de la misma, respecto de sus argumento no muestra evidencia documental que soporte su dicho, toda vez que en los formatos que utilizaron para realizar el estudio socioeconómico de las personas físicas que aplicaron para el Municipio de Acuitzio son diferentes a los aplicados en los Municipios de Aguililla, Lázaro Cárdenas y Uruapan se tiene por no presentada la información y/o documentación que justifique y aclare esta recomendación en virtud de ello, esta Auditoría Superior determina que la presente se **ratifica**, por lo que deberá presentar un informe de mejoras y acciones realizadas en un plazo que no podrá exceder a 6 meses a partir de la notificación del presente informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

### 6.3.- Recomendación número 08. Entregar subsidios en especie de acuerdo con los tipos de apoyos permitidos por el programa "Casa Digna".

Con motivo de la revisión del cumplimiento del objetivo del Programa Presupuestario MX "Programa de Desarrollo Social en un Ambiente de Bienestar" relativo a *"Apoyar a la población vulnerable del Estado, con altos índices de carencias sociales, a través de la participación ciudadana"*, se llevó a cabo el análisis de los artículos 39, de la Ley de

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

Desarrollo Social del Estado de Michoacán, 32, fracción XVIII, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, numeral 1.2., del Manual de Organización de la Secretaría de Desarrollo Social y Humano, así como el padrón de beneficiarios del programa "Casa Digna" y sus reglas de operación.

Se concluyó que se otorgaron en especie tinacos, cemento, láminas de fibrocemento, láminas galvanizadas, y cubetas de impermeabilizante; identificándose que los apoyos otorgados en especie, consistentes en láminas de fibrocemento, que importaron la cantidad de 1 millón 341 mil 238 pesos, no se encuentran consideradas en los tipos de apoyo señalados en el numeral 3.6., del Anexo Único, consistente en las Reglas de Operación del programa "Vivienda Digna", publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, en fecha 12 de marzo de 2021.

## 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 la Entidad Fiscalizada, analizar y subsanar las causas por las que se entregaron subsidios en especie que no correspondieron con los tipos de apoyos permitidos por el programa "Casa Digna".

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Numeral 3.6., del Anexo Único, consistente en las Reglas de Operación del programa "Vivienda Digna", publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, en fecha 12 de marzo de 2021.

Mediante el oficio número SEDEBI/DA/675/2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, manifestaron que se trató de un error en las Reglas de Operación del Programa Casa Digna, sin que en ese momento se detectara; sin embargo, se complementa mencionando que se entregará hasta un máximo de 10 láminas de material indistinto que resuelvan la carencia. Como resultado del análisis de la documentación presentada, y habiendo concluido la valoración de sus argumentos respecto de: "... se complementa mencionando que se entregará hasta un máximo de 10 láminas de material indistinto que resuelvan la carencia...", dando con ello cabida a las láminas de fibrocemento, por lo tanto se tiene por



presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta recomendación; en virtud de ello, esta Auditoría Superior determina que la presente se **elimina**.

**6.4.- Recomendación número 09. Verificar la aplicabilidad de los solicitantes para acceder a los subsidios otorgados por la Secretaría del Bienestar, a través del programa "Casa Digna", de conformidad con los criterios establecidos en las reglas de operación.**

Derivado de la revisión del cumplimiento del objetivo del Programa Presupuestario MX "Programa de Desarrollo Social en un Ambiente de Bienestar" relativo a *"Apoyar a la población vulnerable del Estado, con altos índices de carencias sociales, a través de la participación ciudadana"*, se llevó acabo el análisis de los artículos 1º, fracción IX, de la Ley de Desarrollo Social del Estado de Michoacán, 2, fracción II, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, numeral 1.2., del Manual de Organización de la Secretaría de Desarrollo Social y Humano, así como el padrón de beneficiarios del programa "Casa Digna" y sus reglas de operación.

Se concluyó que no existe evidencia de que se hayan tomado en consideración y evaluado los criterios de elegibilidad de los beneficiarios, contenidos en el numeral 3.5., del Anexo Único, consistente en las Reglas de Operación del programa "Vivienda Digna", publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, en fecha 12 de marzo de 2021.

**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 la Secretaría del Bienestar, analizar las causas por las que no se verificó y transparentó la aplicabilidad de los solicitantes para acceder a los subsidios otorgados a través del programa "Casa Digna", de conformidad con los criterios establecidos en las reglas de operación, y en su caso, realizar las acciones necesarias para subsanar dicha situación, a efecto de dar cumplimiento a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparación, establecidos en el artículo 86, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.



## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Numeral 3.5., del Anexo Único, consistente en las Reglas de Operación del programa "Vivienda Digna", publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, en fecha 12 de marzo de 2021.

Mediante del oficio número SEDEBI/DA/675/2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, presentaron y/o manifestaron que las solicitudes recibidas para el programa aplicando el estudio socioeconómico que se diseñó para la operación del mismo. Como resultado del análisis de la documentación presentada, y habiendo concluido la valoración de las misma, respecto de sus argumento "... se atendieron las solicitudes recibidas para el programa aplicando el estudio socioeconómico que se diseñó para la operación del mismo ..." esta recomendación se sustentó con el Padrón de Beneficiarios del Programa "Casa Digna" ejercicio fiscal 2021 que consta de 98 fojas útiles certificado con fecha 14 de junio de 2022, y en dicho documento no se identifiquen los criterios de elegibilidad citados con antelación; sin embargo, si en el estudio económico que se realizó a beneficiarios se plasmó este criterio, se solita una muestra de cada uno de los 6 apoyos otorgados respecto a este programa, esta Auditoría Superior determina que la presente se **ratifica**; deberá presentar un informe de mejoras y actuaciones, en un plazo que no podrá exceder a 6 meses a partir de la notificación del presente informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo

**6.5.- Recomendación número 10 Cumplir con los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparación, establecidos en el artículo 86, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán, en los reintegros operados por la Secretaría del Bienestar.**

Con motivo de la revisión del cumplimiento del objetivo del Programa Presupuestario MX "Programa de Desarrollo Social en un Ambiente de Bienestar" relativo a "*Apoyar a la población vulnerable del Estado, con altos índices de carencias sociales, a través de la participación ciudadana*", se analizó lo estipulado por el artículo 86, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán, del padrón de beneficiarios del programa "Estancias Infantiles Michoacanas", así como del soporte documental de los reintegros realizados por determinadas estancias infantiles a la Entidad Fiscalizada, se identificaron diferencias

que impiden el cumplimiento con los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación.

Se concluyó que no ejecutó las acciones necesarias para que los datos del padrón respecto a reintegros identificados mediante folio y los reintegros recibidos mediante oficios y depósitos bancarios correspondan, a fin de dar cumplimiento artículo 86, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado De Michoacán.

## **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 la Entidad Fiscalizada identificar en el padrón de beneficiarios los reintegros operados, así como integrar en los expedientes correspondientes la información relativa al efecto, en cumplimiento a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, establecidos en el artículo 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado De Michoacán.

## **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante el oficio número SEDEBI/DA/675/2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, presentaron y/o manifestaron que la documentación relativa a los reintegros. Hago de su conocimiento que dicha situación fue observada mediante oficio número SEDEBI/DPS/010/27/10/2021, a lo que el titular responsable del programa de la administración saliente, respondió de manera no satisfactoria se adjunta respuesta observación 3. Como resultado del análisis de la documentación presentada, y habiendo concluido la valoración de sus argumentos, se analizó el padrón extenso interno presentado en la recomendación número 6 y se verificó que se encuentra en el expediente ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP020/021 como observación preliminar de la auditoría de cumplimiento con el numeral 3, por lo tanto, se tiene por presentada la

información y/o documentación que justifica y aclara esta recomendación; en virtud de ello, esta Auditoría Superior determina que la presente se **ELIMINA**.

#### **6.6.- Recomendación número 11 Dar cumplimiento a la cobertura de la población objetivo establecida para cada uno de los programas a cargo de la Secretaría del Bienestar, de acuerdo con las metas establecidas en la MIR.**

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del objetivo del Programa Presupuestario MX "Programa de Desarrollo Social en un Ambiente de Bienestar" relativo a *"Apoyar a la población vulnerable del Estado, con altos índices de carencias sociales, a través de la participación ciudadana"*, se llevó a cabo el análisis del padrón de beneficiarios de los programas ejecutados por la Entidad Fiscalizada entre los que se encuentran: "Estancias Infantiles Michoacanas", "Casa Digna", "Entrega de Apoyos en Especie en Caso de Contingencias", así como la población objetivo, de cada programa citada en la MIR, identificándose incumplimiento en cuanto a la cobertura de la población objetivo de los recursos aplicados, señalada en los numerales 3.3., de las Reglas de operación del programa "Casa Digna", 2.3., del anexo del programa "Entrega de apoyos en especie en caso de contingencia" y 3.3., del anexo único del programa "Estancias infantiles michoacanas".

Se detectó que se incumplió con las metas de cobertura de la población objetivo planteadas en las respectivas MIR de cada uno de los programas presentados, correspondiendo al Secretario Técnico de la dependencia dar seguimiento al cumplimiento de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

#### **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 la Secretaría del Bienestar, analizar las causas por las que no se dio cobertura a la totalidad de la población objetivo de los tres programas, ni existe evidencia de que se haya realizado seguimiento por parte del titular de la Secretaría Técnica de la dependencia; asimismo, realizar las acciones necesarias, a efecto de que en lo subsecuente, se cumpla con la cobertura de la población objetivo establecida para cada uno de los programas a cargo de la Secretaría del Bienestar, de acuerdo con las metas establecidas en la MIR.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 26, fracción XII, del Reglamento Interior de la Secretaría del Bienestar, corresponde al Secretario Técnico de la dependencia dar seguimiento al cumplimiento de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) de la Secretaría.

Mediante el oficio número SEDEBI/DA/675/2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, presentaron y/o manifestaron, a fin de dar seguimiento a esta recomendación se ha trabajado en mejorar la planeación y proyección de las personas beneficiarias por programa, así mismo se ha dado el seguimiento a la MIR y al Avance Programático Presupuestal de manera mensual por parte del área de la Secretaría Técnica anexando evidencias. Como resultado del análisis de la documentación presentada, y habiendo concluido la valoración de sus argumentos, se analizaron los Informes Avance Programático Presupuestal de manera mensual por parte del área de la Secretaría Técnica en el anexo 22 y se pudo verificar que se tienen metas de población objetivo más proporcional, por lo que se dio cumplimiento a más cobertura de la población objetivo establecida para cada uno de los programas a cargo de la Entidad Fiscalizada, de acuerdo con las metas establecidas en la MIR, por lo tanto, se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta recomendación; en virtud de ello, esta Auditoría Superior determina que la presente se **ELIMINA**.

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

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar y justificar los resultados y las recomendaciones preliminares, mediante el oficio número SEDEBI/DA/675/2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar las recomendaciones y cuyo resultado se encuentra descrito en el apartado de Resultados de Fiscalización Efectuada.

## DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado el Programa Presupuestario **MX "Programa de Desarrollo Social en un Ambiente de Bienestar"**, ejecutado en el ejercicio fiscal 2021, cuya responsabilidad de la información utilizada, corresponde a las autoridades de la Entidad Fiscalizada y

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

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 132 millones 441 mil 532 pesos para cumplir con el objetivo de *"Apoyar a la población vulnerable del Estado, con altos índices de carencias sociales, a través de la participación ciudadana"* y con ello coadyuvar en resolver el problema social definido como *"La población históricamente vulnerada del Estado de Michoacán no tiene acceso a programas, proyectos y acciones, que les permiten mejorar sus condiciones de vida y alcanzar mayores niveles de bienestar."*

Los resultados de fiscalización mostraron que la Entidad Fiscalizada, presentó deficiencias en la implementación del Presupuesto Basado en Resultados, en la operación del Sistema de Control Interno; no dio atención a las recomendaciones emitidas por este órgano técnico en ejercicios anteriores, no integró adecuadamente el padrón de beneficiarios y programas de desarrollo social por lo que no aseguró la transparencia, eficacia y equidad; por lo anterior no se puede emitir una opinión del cumplimiento de los objetivos y metas.

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.