

## U.P.P. 078 COMISIÓN ESTATAL PARA EL DESARROLLO DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS

### 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 **078 Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas**, en adelante CEDPI, 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, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, aprobado mediante Acuerdo Legislativo 54 de fecha 29 de diciembre de 2021. Aunado a lo anterior, se dio atención al Acuerdo Legislativo número 82 de fecha 4 de marzo de 2022, en el cual se instruyó a este Órgano Técnico evaluar su gestión y desempeño.

### OBJETIVO

Fiscalizar con criterio independiente, sistemático, propositivo y comparativo el desempeño en el cumplimiento del objetivo del programa presupuestario MX "*Programa de Desarrollo Social en un Ambiente de Bienestar*", conforme a los indicadores establecidos en el respectivo presupuesto y tomando en cuenta el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán, 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.

## INFORME INDIVIDUAL

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

### ALCANCE

Universo a Fiscalizar	22,357,005	pesos
Muestra Auditada	22,357,005	pesos
Representatividad de la muestra	100	por ciento

### PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Evaluación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) verificando si cumplió con las directrices generales del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) y la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados (Guía), del Programa Presupuestario MX "*Programa de Desarrollo Social en un Ambiente de Bienestar*".
2. Verificación de la integración y funcionamiento del Comité de Control Interno.
3. Verificación de mecanismos de Control Interno implementados.
4. Evaluación del Control Interno.
5. Análisis de la vinculación entre las acciones realizadas y las prioridades, objetivos, líneas estratégicas y acciones del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán, así como con los programas estratégicos, sectoriales, regionales y especiales correspondientes.
6. Análisis de la información financiera, programática y presupuestal.

### 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, CEDPI 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 CEDPI, mediante el Acuerdo Administrativo de fecha 14 de noviembre de 2022, formalizados en el Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre del mismo año, en la que se hizo constar que no proporcionaron documentación que justificara o aclarara los resultados de fiscalización, por lo que fueron ratificados, para efectos de elaborar 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 Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), del Programa Presupuestario "MX Programa de Desarrollo Social en un Ambiente de Bienestar", de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados**

## **esperados para cada Programa Presupuestario, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados**

De la revisión al cumplimiento del Programa Presupuestario MX "*Programa de Desarrollo Social en un Ambiente de Bienestar*" relativo a "*La población vulnerable del Estado recibe atención a sus demandas*", se conoció conforme al artículo 96, primer párrafo, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, que CEDPI debió implementar la metodología, reglamentación del sistema de evaluación, con base en la implementación y operación del Presupuesto Basado en Resultados (PBR) y Sistema de Evaluación del Desempeño (SED).

Por lo anterior, mediante oficio número ASM/1214/2022, de fecha 2 de agosto de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializó el PbR y SED, elaborada conforme a la Metodología del Marco Lógico (MML); a través del oficio número CEDPI/D.G.-312/2022, de fecha 19 de agosto de 2022, proporcionaron información, de la cual se llevó acabo el análisis y como resultado se advirtió que no siguieron lo establecido en la Guía, como se describe a continuación:

- 1.- No proporcionaron evidencia del documento denominado "*Árbol del problema*", en el cual se definiera la problemática de manera clara, objetiva y concreta que originó o motivó la necesidad de la intervención gubernamental.
- 2.- No proporcionaron evidencia del documento denominado "*Árbol del objetivo*", en el cual se definiera la situación futura a lograr que solventaría las necesidades o problemas identificados en el análisis del problema.
- 3.- Derivado de la falta de los 2 puntos anteriores, se deduce que no se realizó la Estructura Analítica del Programa Presupuestario, como una herramienta que explicara la razón de ser del mismo, mediante la descripción de la coherencia entre el problema, incluidas las causas y los efectos, los objetivos y medios para su solución, así como la secuencia lógica entre los mismos. Dicho análisis debió permitir perfilar el Fin, el Propósito, los Componentes y las Actividades de la MIR.

4.- En el propósito *"La población vulnerable del Estado recibe atención a sus demandas"*, se identificó como beneficiaria a la población vulnerable de Michoacán; sin embargo, conforme a la Guía se recomienda delimitarla de la manera más breve sin dejar fuera las características específicas de quien recibió los bienes y servicios del Programa Presupuestario; sin perder de vista que las acciones del programa se dirigieron a la población indígena.

5.- El resumen narrativo a nivel de componente 1 *"Normatividad Institucional de la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas con principios de transparencia y rendición de cuentas, realizados"*, no indicó de manera clara que bienes o servicios se producirían y serían entregados a la población objetivo, toda vez que señaló de manera general *"Normatividad Institucional"*.

6.- Del Componente 1 *"Normatividad Institucional de la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas con principios de transparencia y rendición de cuentas, realizados"*, sus Actividades denominadas *"Vigilar el cumplimiento de la Normatividad Institucional"* y *"Realizar reportes de seguimiento a programas, proyectos y acciones"*, no cumplieron con las reglas de sintaxis conforme a la Guía, generadas para garantizar que el establecimiento de los objetivos se haya realizado de acuerdo con las necesidades de cada nivel de la MIR; es decir, el sustantivo derivado de un verbo más complemento.

7.- Del Componente 2 *"Aseguramiento de los servicios administrativos de la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas, realizados"*, sus Actividades no cumplieron con las reglas de sintaxis conforme a la Guía; es decir, el sustantivo derivado de un verbo más complemento; además, no fueron expresadas en orden cronológico, éstas se describen a continuación:

1. 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.
2. Elaborar y Gestionar los documentos de afectación presupuestal, conforme a las disposiciones normativas aplicables.
3. Realizar el ejercicio, control y registro del presupuesto autorizado, de acuerdo a las necesidades de los programas, a la disponibilidad del mismo y con estricto apego a las disposiciones normativas aplicables.
4. Realizar los trámites pertinentes para la adquisición de mobiliario, equipo, artículos, materiales e insumos necesarios, así como los servicios generales para la operación del Ente Público, de acuerdo a la reglamentación en la materia.
5. Mantener actualizado el inventario de los bienes del Ente Público, así como realizar las conciliaciones ante la instancia competente".

**8.-** Del Componente 3 *"Inversión en proyectos productivos sostenibles de los pueblos y comunidades indígenas realizados"*, su Actividad denominada *"Apoyos para Fortalecer e Impulsar los proyectos productivos de la población indígena"*, no cumplió con las reglas de sintaxis conforme a la Guía; es decir, el sustantivo derivado de un verbo más complemento.

**9.-** Del Componente 5 *"Políticas públicas con un enfoque justo y sostenible con la visión de la gente realizadas"*, las Actividades *"Coordinar y conducir la Junta de Gobierno"* y *"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"*, no cumplieron con las reglas de sintaxis conforme a la Guía; es decir, el sustantivo derivado de un verbo más complemento.

**10.-** Del Componente 6 *"Servicio Jurídico Legal hacia los Pueblos y Comunidades Indígenas, promovido y realizado"*, las Actividades denominadas *"Promover la realización de la iniciativa de Ley sobre Patrimonio Cultural Indígena"* y *"Promover acciones de asesoría para la defensa del territorio y la resolución de conflictos mediante diálogos de paz"*, no cumplieron con las reglas de sintaxis conforme a la Guía; es decir, sustantivo derivado de un verbo más complemento.

**11.-** No proporcionaron las Fichas Técnicas correspondientes a cada uno de los indicadores de la MIR, las cuales debían contener los siguientes elementos mínimos para su adecuado seguimiento y evaluación: dimensión a medir, nombre del indicador, definición, método de cálculo, unidad de medida, frecuencia de medición, línea base, metas, sentido del indicador y parámetros de semaforización.

**12.-** Respecto a los Medios de Verificación de los indicadores, se observó que en la MIR, reportaron en la columna denominada *"Fuentes de Verificación"*, documentos, expedientes, registros, actas, entre otros; sin embargo, son documentos comprobatorios que forman parte de los papeles de trabajo de cada área, pero que son internos y que no se encuentran al alcance de cualquier persona para que pueda tener acceso a los datos, conforme a lo señalado en la propia Guía.

**13.-** Del análisis realizado a la información que proporcionaron como Medios de Verificación, y que fue solicitada a través de oficios mediante los cuales la Enlace de Fiscalización, requirió a cada una de las áreas que llevaron a cabo las Actividades de la MIR, la información relativa a las acciones correspondientes realizadas durante el ejercicio fiscal 2021, se identificó que no contaron con la evidencia documental que acreditara la realización de acciones planeadas para el logro del Programa Presupuestario y que se contradijo con lo reportado en la MIR, como se muestra a continuación:

Nivel	Unidad Responsable	Objetivo (Resumen Narrativo)	Fuentes de información y medios de verificación	Respuesta por parte de CEDPI	Reportado en la MIR
Actividad	Dirección General	Coordinar la política social para las comunidades indígenas de la Entidad	Reporte de reuniones realizadas con las Comunidades Indígenas	<i>"Los reportes de reuniones realizadas con las Comunidades Indígenas, ubicadas en la Dirección General de la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas 2021. Después de una revisión exhaustiva no fueron encontrados".</i>	140%
Actividad	Dirección General	Atención a contingencias de la población indígena del Estado	Expediente de acción atendida, ubicado en la Delegación Administrativa	No proporcionaron información.	88%
Actividad	Dirección General	Atención para niñas, niños y adolescentes, adultos y adultos mayores indígenas con discapacidad	Expediente de tratamiento o Taller, ubicado en la Delegación Administrativa	No proporcionaron información. Cabe señalar que conforme al Acta de la Tercera Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno de fecha 24 de noviembre de 2021, manifestaron en relación a esta actividad que se desarrollaron carteles para erradicar la trata de personas, entrevistas en medios de comunicación, participación en programas de radio, entre otros; sin embargo, no se tuvo evidencia que acreditara su cumplimiento.	78%
Actividad	Dirección General	Enfoque de una vida libre de violencia para las mujeres indígenas	Expediente de Taller, ubicado en la Delegación Administrativa	No proporcionaron información. Cabe señalar que conforme al Acta de la Tercera Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno de fecha 24 de noviembre de 2021, manifestaron en relación a esta actividad que se realizaron talleres en la comunidad de Uripitío, municipio de Maravatío Michoacán; sin embargo, no se tuvo evidencia que acreditara su realización.	78%
Actividad	Dirección General	Fortalecimiento del Enfoque de Género en las comunidades indígenas	Expediente de Taller, ubicado en la Delegación Administrativa	No proporcionaron información. Cabe señalar que conforme al Acta de la Tercera Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno de fecha 24 de noviembre de 2021, manifestaron en relación a esta actividad que se realizaron talleres tanto presenciales como virtuales; sin embargo, no se tuvo evidencia que acreditara su realización.	122%





## INFORME INDIVIDUAL

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

Nivel	Unidad Responsable	Objetivo (Resumen Narrativo)	Fuentes de información y medios de verificación	Respuesta por parte de CEDPI	Reportado en la MIR
Actividad	Delegación Administrativa	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	Registros de incidencia elaborados y ubicados en la Delegación Administrativa	"En el ejercicio fiscal 2021 no se realizaron registros de incidencias y afectación de sueldos".	100%
Actividad	Delegación Administrativa	Realizar los trámites pertinentes para la adquisición de mobiliario, equipo, artículos, materiales e insumos necesarios, así como los servicios generales para la operación del Ente Público, de acuerdo a la reglamentación en la materia	Documentos tramitados para adquisición, contenidos en la Delegación Administración	"En el ejercicio fiscal 2021 no se realizaron documentos tramitados para adquisiciones".	75%
Actividad	Subdirección Jurídica	Realización de cursos para Abogados Indígenas	Expedientes Técnicos de Cursos para abogados Indígenas	Manifestaron "...No existen en nuestros archivos, e inferimos que la causa es que durante gran parte de 2020 y 2021 el personal de la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas y de las demás Dependencias de los tres niveles de gobierno no trabajaron, sino solo atendieron desde sus propios domicilios algunos asuntos emergentes, derivado del estado de pandemia y del protocolo de salud correspondiente, que así lo disponía, que el personal de todos los centros de trabajo se recluyeran en sus domicilios particulares y se aislara para evitar el contagio".	160%
Actividad	Subdirección Jurídica	Realización de Taller para la erradicación y prevención de la discriminación hacia la población Indígena	Expedientes Técnicos de taller sobre erradicación y prevención de la discriminación		100%
Actividad	Subdirección Jurídica	Realización de Taller de Derechos Humanos, derechos indígenas para servidores públicos, líderes, autoridades civiles y comunales	Expediente Técnico sobre los derechos humanos		100%
Actividad	Subdirección Jurídica	Promover acciones de asesoría para la defensa del territorio y la resolución de conflictos mediante diálogos de paz	Reporte mensual firmado y elaborado por el Titular de la Subdirección Jurídica		100%
Actividad	Subdirección de Proyectos de Desarrollo	Fortalecer la lengua de los Pueblos y comunidades indígenas en el Estado de Michoacán	Expedientes técnicos de Talleres de Lengua Indígena		92%



Nivel	Unidad Responsable	Objetivo (Resumen Narrativo)	Fuentes de información y medios de verificación	Respuesta por parte de CEDPI	Reportado en la MIR
Actividad	Subdirección de Proyectos de Desarrollo	Fortalecer las expresiones que dan identidad a los Pueblos y comunidades indígenas del Estado	Expedientes técnicos de eventos culturales		100%
Actividad	Subdirección de Proyectos de Desarrollo	Fortalecer e impulsar los proyectos productivos de la población indígena	Expedientes técnicos de proyectos productivos		13%

**14.-** En el análisis de la lógica vertical, se conoció que:

a) Las Actividades fueron insuficientes para lograr los 6 componentes, no consideraron las más imprescindibles y relevantes para su generación.

b) Los Componentes 1 y 2 se refirieron a actividades de control interno institucional, no a productos terminados o servicios proporcionados entregables a la población objetivo; además los componentes 3, 4, 5 y 6, son insuficientes para lograr el objetivo a nivel de propósito; toda vez que éste fue mal planteado, al contemplar que toda la población vulnerable del Estado recibiría atención a sus demandas.

**15.-** Respecto a la lógica horizontal no se pudo realizar, toda vez que no identificaron Supuestos para cada nivel del resumen narrativo; los Medios de Verificación proporcionados no fueron los necesarios y suficientes para obtener los datos requeridos y corroborar el resultado de los indicadores, por lo que no se pudo emitir una opinión respecto a si los indicadores definidos 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 resultó una herramienta eficaz, puesto que no integraron un esquema con un adecuado diseño, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa, por no establecer la problemática que se pretendía resolver, los objetivos, su alineación con los objetivos de la

planeación estatal y no implementar suficientes y adecuados indicadores estratégicos y de gestión.

## 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 CEDPI, analizar las causas de las deficiencias en el diseño de la MIR y efectuar 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.

CEDPI no presentó justificaciones ni aclaraciones, por lo que se **ratificó** la recomendación número **01**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, en la cual se estableció el plazo máximo de 6 meses, mismo que inició a partir del día 16 de noviembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 16 de mayo de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

**2. Recomendación número 02 Conformar el Comité de Control Interno (COCOI), con las figuras que señala su marco normativo, Presidente, Vocal Ejecutivo, Vocales o miembros del Comité y un Coordinador del Sistema de Control Interno y llevar a cabo las 4 sesiones al año de manera ordinaria y en forma extraordinaria las veces**

**que sea necesario, elaborando las Actas de Sesión correspondientes, con la evidencia documental que las sustente**

Del análisis a las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, en adelante (Normas), acordadas por la Secretaría de Contraloría, las cuales son aplicables a todas las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán, se conoció en los artículos 28 y 33 que los titulares debían instalar y encabezar el Comité de Control Interno, el cual celebraría cuatro sesiones al año de manera ordinaria y en forma extraordinaria las veces que fuera necesario, atendiendo a la importancia o urgencia de atención de los asuntos.

Mediante el oficio número ASM/1214/2022, de fecha 2 de agosto de 2022, se requirieron las Actas de Sesión del Comité de Control Interno, Ordinarias y Extraordinarias, debidamente firmadas, anexando la información y documentación correspondiente, por lo que a través del oficio número CEDPI/D.G.-312/2022, de fecha 19 de agosto de 2022, manifestaron *"...no existen documentos, por lo que se deduce que la administración pasada en el año 2021 no integro el Órgano de Control Interno y en consecuencia no entro en funciones por lo que no hay un cumplimiento en las actividades que le corresponden a este órgano y enlistadas a continuación:*

*2.1. Actas de Sesión del Comité de Control Interno, (Ordinarias y Extraordinarias) debidamente firmadas por los asistentes, anexando la información y documentación".*

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que CEDPI no integró su Comité de Control Interno.

## 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 CEDPI, analizar las causas de la falta de integración del COCOI, y llevar a cabo las

acciones necesarias para que sea conformado con las figuras que señala su marco normativo, es decir, un Presidente, Vocal Ejecutivo, Vocales o Miembros del Comité y un Coordinador del Sistema de Control Interno y llevar a cabo las 4 sesiones al año de manera ordinaria y en forma extraordinaria las veces que sea necesario, elaborando las Actas de Sesión correspondientes, con la evidencia documental que las sustente.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 28 y 33, 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.

CEDPI no presentó justificaciones ni aclaraciones, por lo que se **ratificó** la recomendación número **02**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, en la cual se estableció el plazo máximo de 6 meses, mismo que inició a partir del día 16 de noviembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 16 de mayo de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

### 3. Recomendación número 03 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 a 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, se conoció que los titulares y demás servidores públicos, son los responsables del establecimiento, supervisión, evaluación, actualización y mejora

continúa del Sistema de Control Interno Institucional, así como de la integración, organización y funcionamiento de los Comités de Control Interno.

Mediante el oficio número ASM/1214/2022, de fecha 2 de agosto de 2022, se requirieron mecanismos de CI, por lo que a través del oficio número CEDPI/D.G.-312/2022, de fecha 19 de agosto de 2022, manifestaron lo siguiente: *"...no existen documentos, por lo que se deduce que la administración pasada en el año 2021 no integro el Órgano de Control Interno y en consecuencia no entro en funciones por lo que no hay un cumplimiento en las actividades que le corresponden a este órgano..."*, derivado de ello se detectó lo siguiente:

Primera Norma: Establecer y mantener un ambiente de control

1.- Falta de evidencia documental del establecimiento de los objetivos institucionales de control interno, congruentes con los valores éticos del servicio público, la rendición de cuentas, el combate a la corrupción y la transparencia, para el correcto funcionamiento del Sistema de Control Interno, además no se proporcionó la misión y visión que debió ser establecida de manera oficial, conforme a lo señalado en los artículos 6 y 25, fracción I, de las Normas.

2.- Falta de un Código de Ética y Conducta que promueva los valores entre los servidores públicos: No presentan evidencia.

3.- Falta del Programa Anual de Trabajo correspondiente al ejercicio fiscal 2021 debidamente aprobado: No presentan evidencia de su elaboración.

4.- Falta de perfiles y manual de puestos: No presentan evidencia de un documento en el que describan los perfiles, puestos y los procesos de selección, contratación, inducción, capacitación, evaluación, remuneración, promoción, estímulos y acciones disciplinarias.

5.- Falta de Manual de Procedimientos debidamente publicado: No presentan evidencia.

Segunda Norma: Administración de riesgos

6.- Falta de la evidencia documental del mapa de administración de riesgos, internos y externos: No proporcionaron el documento solicitado.

Tercera Norma: Implementar y/o actualizar actividades de control

7.- Falta de evidencia documental de las actividades de control interno implementadas; así como las acciones correctivas establecidas, del ejercicio fiscal 2021: No proporcionaron lo solicitado.

Cuarta Norma: Información y comunicación

8.- Falta de evidencia documental acerca de los sistemas de información implementados que permitan determinar si se alcanzaron los objetivos, metas, programas institucionales; así como para cumplir con las distintas obligaciones a las que en materia de información está sujeta.

Quinta Norma: Supervisión y mejora continua del control interno

9.- Falta del Informe del seguimiento que se le dio a las recomendaciones efectuadas, que debieron surgir de las evaluaciones realizadas, en el cual se señalara cuantas de ellas fueron atendidas, así como los plazos en los que se atenderían las pendientes.

## **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 CEDPI, analizar las causas de la falta de mecanismos de control interno y girar las instrucciones necesarias para implementarlos y ello coadyuve a lograr 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.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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.

CEDPI no presentó justificaciones ni aclaraciones, por lo que se **ratificó** la recomendación número **03**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, en la cual se estableció el plazo máximo de 6 meses, mismo que inició a partir del día 16 de noviembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 16 de mayo de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

### **4. Recomendación número 04 Elaborar la autoevaluación anual y hacerla del conocimiento a la Secretaría de Contraloría por conducto del Órgano Interno de Control, en la fecha que determinan las Normas**

Del análisis a 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, se conoció en el artículo 26, fracción VIII, que el Coordinador del Sistema de Control Interno, debió elaborar y presentar al Presidente del Comité de Control Interno, el Informe de la Autoevaluación Anual y hacerla del conocimiento a la Secretaría de Contraloría por conducto del Órgano Interno de Control, en la fecha que determinan las Normas.

Mediante el oficio número ASM/1214/2022, de fecha 2 de agosto de 2022, se requirió el Informe de la Autoevaluación Anual correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por lo que a través del oficio número CEDPI/D.G.-312/2022, de fecha 19 de agosto de 2022, manifestaron: *"...no existen documentos, por lo que se deduce que la administración*



*pasada en el año 2021 no integró el Órgano de Control Interno y en consecuencia no entro en funciones por lo que no hay un cumplimiento en las actividades que le corresponden a este órgano y enlistadas a continuación:...*

*2.2. Informe de la Autoevaluación Anual del ejercicio fiscal 2021, conforme al artículo 26, fracción VIII, del Acuerdo por el que se establecen las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo".*

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que CEDPI no elaboró el informe solicitado.

## 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 CEDPI, analizar las causas de la falta del Informe de la Autoevaluación Anual del 2021, y llevar a cabo las acciones necesarias para en lo sucesivo elaborarlo cada ejercicio fiscal, y hacerlo del conocimiento a la Secretaría de Contraloría por conducto del Órgano Interno de Control, en la fecha que determinen las Normas.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 26, fracción VIII, del Acuerdo por el que se establecen las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo.

CEDPI no presentó justificaciones ni aclaraciones, por lo que se **ratificó** la recomendación número **04**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de

2022, en la cual se estableció el plazo máximo de 6 meses, mismo que inició a partir del día 16 de noviembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 16 de mayo de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

**5. Recomendación número 05 Elaborar una planeación estratégica, que permita vincular las actividades realizadas, con las programadas en los ejes rectores, y con ello los resultados generados permitan conocer el grado de cumplimiento**

Para conocer el cumplimiento del Programa MX "*Programa de Desarrollo Social en un Ambiente de Bienestar*", se llevó a cabo el análisis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, la cual señala en el artículo 129, que los recursos económicos deben administrarse con eficiencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; además, en la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció en el artículo 16 que los Programas Presupuestarios deben ser congruentes con las prioridades, objetivos, líneas estratégicas y acciones del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán, en adelante (PLADIEM), así como con los programas estratégicos, sectoriales, regionales y especiales si fuera el caso.

Mediante oficio número ASM/1214/2022, de fecha 2 de agosto de 2022, se solicitó la vinculación o congruencia de los Programas Presupuestarios con las prioridades, objetivos, líneas estratégicas y acciones del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán; asimismo, con los programas estratégicos, sectoriales, regionales y especiales si fuera el caso; así como los Informes de los Resultados Obtenidos, por lo que a través del oficio número CEDPI/D.G.-312/2022, de fecha 19 de agosto de 2022, proporcionaron:

- Oficio número CEDPI/DIR-088/2021 de fecha 30 de junio de 2021, mediante el cual se hizo entrega del informe narrativo, anexo II y anexo IIB, adjuntando el Informe Narrativo de CEDPI para la integración del Sexto Informe de Gobierno.

Del análisis a la documentación proporcionada, se conoció que:

Eje	Resultados informados por el periodo 2020-2021.	Resultados informados por el periodo 2019-2020.	Resultados informados por el periodo 2018-2019.
<b>Prioridad:</b>	5. Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión y acceso de los más necesitados.	5. Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión y acceso de los más necesitados.	8. Cohesión social e igualdad sustantiva.
<b>Objetivo:</b>	5.1 Garantizar la inclusión y equidad educativa, salud, vivienda entre todos los grupos de la población.	5.1 Garantizar la inclusión y equidad educativa, salud, vivienda entre todos los grupos de la población.	8.1 Elevar el bienestar social para la satisfacción plena de las necesidades básicas, culturales y económicas.
<b>Línea Estratégica:</b>	5.1.1 Reducir las brechas en materia de salud, educación y vivienda entre los distintos grupos de la población, principalmente de los que se encuentran en estado de vulnerabilidad.	5.1.1 Reducir las brechas en materia de salud, educación y vivienda entre los distintos grupos de la población, principalmente de los que se encuentran en estado de vulnerabilidad.	8.1.1 Vencer adversidades para una vida plena.
<b>Presupuesto:</b>	281 mil pesos.	48 mil pesos.	37 millones 411 mil pesos.
<b>Avances y resultados:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Realización de 10 diez conferencias virtuales para abogados indígenas con una participación de 390 trescientos noventa asistentes.</li> <li>- Desarrollo de 3 tres cápsulas para el aprendizaje de la lengua Otomí, nueve talleres de lengua Purépecha, con una participación de 260 doscientos sesenta personas.</li> <li>- Impartición de 7 siete talleres virtuales de lengua Otomí en la Región Oriente, con una participación de 105 ciento cinco personas.</li> <li>- Realización de una cápsula, programa de video y dos entrevistas especial día de muertos, llegando a una audiencia de 200 doscientas personas.</li> <li>- Entrega de 18 dieciocho apoyos para difusión del sector artesanal.</li> <li>- Brigadas forestales, apoyos médicos y para mejoramiento, en beneficio de 86 ochenta y seis personas de comunidades indígenas.</li> <li>- Atención para niñas, niños y adolescentes, adultos y adultos mayores indígenas con discapacidad, atendiendo a 102 ciento dos personas indígenas.</li> <li>- Entrevista en el marco del día</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evento del Día Internacional de la Lengua Materna, con una participación de 600 seiscientas personas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se firmó el Acuerdo de Coordinación para la Ejecución del Programa de Infraestructura Indígena PROII 2018, en el cual se convienen 17 diecisiete obras de infraestructura en comunidades indígenas, en beneficio de 60 sesenta mil personas de 17 diecisiete comunidades indígenas.</li> </ul>

Eje	Resultados informados por el periodo 2020-2021.	Resultados informados por el periodo 2019-2020.	Resultados informados por el periodo 2018-2019.
	<p>Internacional de la Mujer Indígena, llegando a 100 cien personas indígenas.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se impartieron talleres para la Prevención de la violencia para las mujeres indígenas, con una participación de 90 noventa asistentes.</li> <li>- Taller de crianza positiva con perspectiva de género, llegando a 30 treinta personas indígenas.</li> <li>- Impartición de talleres sobre enfoque de género, con una participación de 80 ochenta asistentes.</li> <li>- Impartición de Taller para la erradicación y prevención de la discriminación, con una participación de 40 cuarenta asistentes.</li> <li>- Impartición de Taller de Derechos Humanos y derechos indígenas para servidores públicos, con 30 treinta personas indígenas.</li> </ul>		

Como se puede observar en la tabla anterior, informaron la vinculación con el PLADIEM hasta la línea estratégica, no así con las acciones específicas, ni con el Programa Especial de Pueblos Indígenas y Programas Sectoriales correspondientes.

También se llevó a cabo el análisis del PLADIEM, para verificar las acciones que son competencia de CEDPI ó bien, debía coadyuvar en el cumplimiento o bien la realización de las siguientes acciones:

<b>Prioridad transversal 3:</b>	<b>Prevención del Delito</b>
Objetivo 3.2:	Promover la participación ciudadana, fortaleciendo la confianza en las instituciones mediante la legalidad y la corresponsabilidad.
Línea estratégica 3.2.2:	Denotar oportunidades económicas.
Acciones:	3.2.2.1 Capacitar a grupos en situación de vulnerabilidad, en oficios para autoempleo por regiones, por sectores productivos en poblaciones indígenas priorizando vocaciones naturales y conocimientos ancestrales.
<b>Prioridad transversal 5:</b>	<b>Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión y acceso de los más necesitados.</b>
Objetivo 5.1:	Garantizar la inclusión y equidad educativa, salud y vivienda entre todos los grupos de la población.
Línea estratégica 5.1.1:	Reducir las brechas en materia de salud, educación y vivienda entre los distintos grupos de la población,

	principalmente de los que se encuentran en estado de vulnerabilidad.
Acciones:	<p>5.1.1.1 Promover una educación con una perspectiva multicultural y plurilingüe.</p> <p>5.1.1.2 Desarrollar un programa de servicios educativos y culturales dirigido a adultos mayores y personas con discapacidad.</p> <p>5.1.1.3 Generar programas especiales para jóvenes y adultos con rezago educativo y erradicar el analfabetismo.</p> <p>5.1.1.4 Asegurar mayor cobertura, inclusión y equidad educativa entre todos los grupos de la población.</p> <p>5.1.1.5 Construir una cultura educativa para erradicar la violencia en todas sus formas y las escuelas como centros de lectura.</p> <p>5.1.1.6 Ampliar el programa de acceso y permanencia educativa para los sectores, regiones y poblaciones marginadas.</p> <p>5.1.1.7 Asegurar las condiciones para permitir el acceso de los trabajadores a una educación continua para la profesionalización de sus conocimientos.</p> <p>5.1.1.8 Implementar programas de asistencia a personas con discapacidad y en rehabilitación, con el apoyo de animales de compañía en situación de abandono.</p> <p>5.1.1.9 Atender la carencia social de vivienda con calidad, servicios básicos y bienes domésticos</p> <p>5.1.1.10 Involucrar a los Ayuntamientos en la atención de la demanda de vivienda y de servicios básicos en zonas de alta y muy alta marginación.</p> <p>5.1.1.11 Generar proyectos transversales de apoyo alimentario, de salud, de educación, vivienda y servicios.</p> <p>5.1.1.12 Fortalecer los programas de inclusión para la atención de las personas con discapacidad y grupos vulnerables en situación de pobreza.</p>
<b>Prioridad transversal 8:</b>	<b>Cohesión Social e Igualdad Sustantiva.</b>
Objetivo 8.1:	Elevar el bienestar social para la satisfacción plena de las necesidades básicas, culturales y económicas.
Línea estratégica 8.1.1:	Vencer adversidades para una vida plena.
Acciones:	<p>8.1.1.3 Garantizar la seguridad alimentaria y mejorar la nutrición de la población indígena y personas adultas mayores a través de módulos de alimentación.</p> <p>8.1.1.6 Promover proyectos y ejecución de obras para ampliar la infraestructura social y productiva de las zonas indígenas.</p>
Objetivo 8.2:	Fomentar la integración social basada en un sentido de comunidad, solidaridad y trabajo colaborativo.
Línea estratégica 8.2.3:	Conocer y apreciar nuestra multiculturalidad.
Acciones:	<p>8.2.3.4 Promover el uso de las lenguas indígenas en el Estado.</p> <p>8.2.3.5 Fortalecer la coordinación interinstitucional para impulsar el desarrollo integral de los pueblos y comunidades indígenas y grupos en situación de vulnerabilidad.</p> <p>8.2.3.6 Promover la acreditación de parteras y médicos tradicionales para mejorar la atención de la salud a indígenas.</p> <p>8.2.3.7 Fortalecer las manifestaciones tradicionales de los pueblos indígenas de la entidad</p>
Objetivo 8.3:	Promover la inclusión y la no discriminación a través de la cultura, la educación, el trabajo y la igualdad real de oportunidades.
Línea estratégica 8.3.1:	Promover la igualdad sustantiva.
Acciones:	8.3.1.3 Fortalecer los derechos y la protección a la mujer indígena, así como el servicio de intérpretes, traductores especializados y defensores de oficio que acompañen a los indígenas sujetos a proceso.
Línea estratégica 8.3.2:	Generar oportunidades de ingreso real.
Acciones:	8.3.2.3 Tecnificar la producción agropecuaria indígena y de autoconsumo.

Sin embargo, no se pudieron vincular las actividades realizadas con los resultados informados, no se logró conocer en qué medida o porcentaje se dio cumplimiento a los objetivos contenidos en los Programas, Subprogramas, Obras y Acciones dirigidas a Pueblos y Comunidades Indígenas durante el ejercicio comprendido en el Sexto Informe del Estado que guarda la Administración Pública Estatal.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que CEDPI no dio atención a la prioridad 3 para dar cumplimiento a los objetivos, líneas estratégicas y acciones establecidas, así como al Programa Especial para los Pueblos Indígenas de Michoacán y Programas Sectoriales correspondientes; y por tanto con los resultados informados, no se logró conocer en qué medida y/o porcentaje se dio cumplimiento a éstos.

## 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 CEDPI, analizar las causas de la falta de vinculación congruente y específica con las acciones establecidas en los Ejes Rectores, y realizar las acciones necesarias para elaborar una planeación estratégica, que efectivamente logren relacionar las actividades y con ello, los resultados generados permitan conocer el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos en dichos Ejes.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 129, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo y 16, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

CEDPI no presentó justificaciones ni aclaraciones, por lo que se **ratificó** la recomendación número **05**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, en la cual se estableció el plazo máximo de 6 meses, mismo que inició a partir del día 16 de noviembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 16 de mayo de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

**6. Recomendación número 06 Implementar mecanismos de control que permitan generar información financiera que cumpla con los criterios de confiabilidad y comparación, así como otros atributos asociados, tales como veracidad y objetividad**

Del análisis a la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció en el artículo 86 que la información emanada de la contabilidad debió sujetarse a criterios de confiabilidad, comparación, veracidad y objetividad, con el fin de alcanzar la modernización y armonización.

Mediante oficio número ASM/1214/2022, 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 de operar, y en su caso, las causas que explicaran las variaciones observadas en el presupuesto del programa presupuestario; por lo que a través del oficio número CEDPI/D.G.-312/2022, de fecha 19 de agosto de 2022, fue proporcionado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Unidad Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Del análisis al documento proporcionado y su cruce con el "*Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa según Cuenta Pública 2021*", se detectaron diferencias en el presupuesto, como se muestra en el cuadro siguiente:

Concepto	Devengado (\$)	Pagado (\$)	Subejercicio (\$)
----------	-------------------	----------------	----------------------



Concepto	Devengado (\$)	Pagado (\$)	Subejercicio (\$)
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa según Cuenta Pública 2021 dos mil veintiuno.	22,419,732	15,664,187	0
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Unidad Administrativa según CEDPL.	15,005,841	15,005,841	7,413,890
<b>Diferencia</b>	<b>7,413,891</b>	<b>658,346</b>	<b>-7,413,890</b>

Además, en la información programática también se detectaron inconsistencias, derivadas del análisis a los documentos siguientes:

Actividad	Matriz de Indicadores para Resultados	Programa Operativo Anual	Análisis Programático Presupuestario
1. Apoyos para fortalecer e impulsar los proyectos productivos de la población indígena.	16 dieciséis apoyos con un avance de 12.50% doce punto cincuenta por ciento, señalando que no se contó con el presupuesto para llevar a cabo la entrega de recursos para proyectos productivos.	Inversión financiera por 500 quinientos mil pesos en 10 diez proyectos.	No se identificó.
2. Impartición de talleres de lengua indígenas	13 trece talleres con un avance de 92.31% noventa y dos punto treinta y un por ciento.	Inversión financiera por la cantidad de 1 un millón 200 doscientos mil pesos.	Se identificó un alcance de 1 un mil 300 trescientos indígenas, reportando que se han realizado cápsulas en lengua otomí, que por cuestiones de pandemia se ha complicado la convocatoria a cursos, que no se ha aterrizado la planeación con nuevos maestros, que se trabaja en la planeación de talleres para niños.
3. Realización de eventos apoyados de expresiones que dan identidad a los Pueblos y comunidades indígenas del Estado.	18 dieciocho eventos con un avance del 100.00% cien por ciento, sin embargo, la propia MIR señala que no se realizaron talleres de lengua, ni actividades relacionadas con eventos que dan identidad a los pueblos y comunidades.	Inversión financiera por la cantidad de 1 un millón 700 setecientos mil pesos.	No se identificó como actividad realizada.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la información gubernamental reportada no se sujetó a los principios de confiabilidad, comparación, veracidad y objetividad, al detectarse diferencias e inconsistencias entre la contable, programática y presupuestal.

## 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 CEDPI, analizar las causas de las diferencias detectadas en la información y realizar las acciones para implementar mecanismos de control que permitan cumplir con los criterios de confiabilidad y comparación, así como otros atributos asociados, tales como veracidad y objetividad.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

CEDPI no presentó justificaciones ni aclaraciones, por lo que se **ratificó** la recomendación número **06**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, en la cual se estableció el plazo máximo de 6 meses, mismo que inició a partir del día 16 de noviembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 16 de mayo de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior 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 PRELIMINARES Y RECOMENDACIONES

CEDPI no proporcionó documentación para aclarar o justificar los resultados y las recomendaciones preliminares, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, por lo que éstas se ratificaron, para efecto de la elaboración definitiva de este Informe Individual.

## 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 Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas, 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.

CEDPI devengó un total de 22 millones 357 mil 005 pesos, en un solo Programa Presupuestario, el cual señaló como objetivo "*La población vulnerable del Estado recibe atención a sus demandas*"; sin embargo, los resultados de auditoría mostraron algunas deficiencias desde la implementación del Presupuesto Basado en Resultados, en razón de que no presentaron los documentos base para definir su problema; es decir árbol de problema ni árbol de objetivos y por tanto no se definió una estructura analítica que permitiera asegurar que el objetivo del programa fiscalizado efectivamente solucionaría un problema. Además, se identificaron deficiencias en la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados, tanto de forma y sintaxis, como de fondo al realizar su análisis y detectar diferencias entre lo reportado en dicho documento y lo manifestado por el Ente.

Asimismo, se detectaron áreas de oportunidad en materia de Control Interno; toda vez, que no cuentan con un Comité de Control Interno, ni cumplieron con la emisión e implementación de los documentos que permitan mejorar su Sistema de Control Interno Institucional, es decir, no establecieron objetivos institucionales, no cuentan con un Código de Ética y Conducta, Perfiles y Manual de Puestos, Manual de Procedimientos debidamente publicado, Mapa de Riesgos, Informes de Seguimiento a Recomendaciones,

entre otros. Y por consecuencia, no elaboraron la Autoevaluación Anual del estado que guardó el Sistema de Control Interno.

En relación a la vinculación con los programas de desarrollo, no fue posible llevarla a cabo; toda vez que la información proporcionada por el Ente Fiscalizado no permitió identificar en qué medida se dio cumplimiento a los objetivos del Programa Presupuestario. Además, se detectaron diferencias en el presupuesto, así como en la información programática de la Entidad, que no brindaron la certeza e información confiable, comparable, veraz y objetiva.

Por lo anterior, este Órgano Técnico de fiscalización no puede emitir una opinión del cumplimiento de los objetivos y metas por las deficiencias detectadas.

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.