

U.P.P. 080 INSTITUTO DE PLANEACIÓN DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, AHORA COORDINACIÓN DE PLANEACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO.

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Instituto de Planeación del Estado de Michoacán de Ocampo, Ahora Coordinación de Planeación para el Desarrollo del Estado de Michoacán de Ocampo, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 54 de fecha 29 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Estatales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO.

Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos.

ALCANCE.

Universo	3,104,316	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	3,104,316	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,104,316	Pesos
Muestra Auditada	3,104,316	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 3 millones 104 mil 316 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 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. Transparencia del Ejercicio de los recursos.

1.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión.

1.2. Constatar que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento.

1.3. Comprobar que se hayan difundido en las páginas de Internet conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

1.4. Verificar la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

1.5. Verificar que la Entidad Fiscalizada acompañe los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Verificar que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original

que justifique y compruebe el registro; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

2.2. Verificar que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Verificar que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados.

3.2. Verificar que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos.

3.3. Verificar la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas.

3.4. Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

3.5. Constatar que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.

3.6. Corroborar que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos.

4. Otros cumplimientos.

4.1. Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión.

4.2 Evaluar la (MIR), verificar si cumplió con las directrices generales del Sistema de Evaluación del Desempeño y la Guía para el Diseño de Indicadores para Resultados.

4.3 Analizar las Guías técnicas utilizadas para dar seguimiento periódico al cumplimiento de los objetivos del PLADIEM, así como el resultado de la medición de su impacto.

5. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

5.1. Verificar la expedición, la aprobación, publicación y el cumplimiento de los reglamentos, Manuales, lineamientos y demás disposiciones del orden público, durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

5.2. Verificar que se hayan realizado las Actas de sesión, necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, en los términos de la normativa aplicable.

6. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

6.1. Verificar que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad, de los mandos medios y superiores, según corresponda, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

6.2. Verificar el documento oficial que muestre le Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles.

7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

7.1. Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación de sus modificaciones y de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina 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 de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 11 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **CG/410/2022** de fecha 1 de diciembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

La documentación presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración del Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

1. Transparencia del Ejercicio de los recursos.

1.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.2. Se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.3 Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada., consistente en capturas de pantalla así como a la página de internet <https://cpladem.michoacan.gob.mx>, se conoció que no difundió la información financiera y presupuestal a la que tienen obligación los entes públicos de conformidad con el Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, dicha información deberá publicarse conforme a las normas, lineamientos, formatos y contenidos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 segundo párrafo, 67 último párrafo, 68 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1,2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **CG/410/2022**, de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *En visita de las auditoras se realizó la revisión en la página de la Dirección de Transparencia y Acceso a la Información Pública:* <http://laip.michoacan.gob.mx/> y de la **CPLADEM:**

<https://cpladem.michoacan.gob.mx/informacion-financiera-contable/>, se les hizo saber que la normatividad no nos obliga como entidad paraestatal a publicarlas, ya que la Secretaría de Finanzas y Administración a quien estamos sectorizados es quien la pública; nuestro captura de pantalla del cumplimiento en materia de transparencia del IPLAEM al 4to. Trimestre del Ejercicio Fiscal 2021".

Además, proporcionó evidencia documental correspondiente a captura de pantalla del Seguimiento de procedimiento de verificación 2022, emitida por la página de Transparencia y Acceso a la Información, donde muestran que el 4to trimestre 2021 se encuentra al 100% de la información.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de manera parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica la Observación Preliminar número 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP080/061/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, consistente en capturas de pantalla, así como a la revisión de la página de internet <https://cpladem.michoacan.gob.mx>, de la Entidad Fiscalizada, se conoció el incumplimiento de la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera, en el Anexo 3 de los "Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; en correlación

con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **CG/410/2022**, de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...En la visita de las auditoras se les mostró la evidencia de la publicación de la información correspondiente a los estados financieros del 2021 en la página oficial de la CPLADEM: <https://cpladem.michoacan.gob.mx/informacion-financiera-contable/...>"

Además, proporcionó evidencia documental correspondiente a capturas de pantalla de la información publicada en la página de la Entidad Fiscalizada, relacionada con la Observación Preliminar:

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de manera parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica la Observación Preliminar número 02**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP080/061/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se detectó que ésta incumplió con la presentación de las Notas en los Estados Financieros, así como su difusión en la página <https://cpladem.michoacan.gob.mx>, de conformidad a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I inciso g) 48, 49 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88, fracción I, inciso E), 89 y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, inciso i) Notas a los Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **CG/410/2022**, de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Las Notas financieras se encuentran integradas conforme a la normatividad dentro de la información financiera mensualmente reportada denominada: Estados financieros con el siguiente orden: Estados Financieros, Notas a los Estados Financieros y Estado de cuenta bancaria; mencionando que cada trimestre adicionalmente se le anexan los formatos de Ley de Disciplina Financiera (Marzo, junio, septiembre y diciembre del 2021); todo ello está publicado en la página de CPLADEM antes mencionada; por lo que aplica la captura de pantalla del punto anterior haciendo de su conocimiento que en la página de Transparencia y Acceso a la Información Pública no nos obliga a ser publicada, pero si en la página oficial de la CPLADEM como se viene realizando"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de manera parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica la Observación Preliminar número 03**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP080/061/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6 Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se detectó que los Estados Financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2021, no fueron dictaminados por Auditores Externos, toda vez que se constató en el acta de la primera sesión ordinaria de fecha 23 de marzo de 2022, realizada por la Junta de Gobierno, en la cual se acordó que se gestionará el dictamen ya mencionado, el cual no se llevó a cabo por falta de recursos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 55 fracción VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **CG/410/2022**, de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Efectivamente a la fecha del Acta de la Primera Sesión Ordinaria de la Honorable Junta de Gobierno de la Coordinación de Planeación para el Desarrollo del Estado de Michoacán de Ocampo del 23 de marzo del 2022 no se*

dictaminaron los estados financieros del 2021; por falta de recursos, sin embargo es importante mencionar que ya contamos con el recurso presupuestado para ello y ya se comenzaron los trámites para llevar a cabo la dictaminación..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP080/061/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que ésta no cuenta con la documentación que compruebe los ingresos obtenidos durante el ejercicio fiscal 2021, consistente en póliza de ingresos, pólizas contables con los momentos presupuestales devengado y recaudado, con su respectiva documentación comprobatoria aplicable a la materia, así como los archivos electrónicos en formato Excel, que contengan información necesaria para realizar los trabajos de fiscalización (archivo electrónico que permita su uso informático y facilite su procesamiento), en los cuales se especifique la póliza, fecha, importe, y descripción de los reportes, analíticos (auxiliares contables) en materia de Ingresos Presupuestales hasta su último nivel de desagregación, de los rubros donde se registraron la totalidad de los ingresos provenientes de la fuente de financiamiento 1 Recursos Fiscales, toda vez que la dependencia, señala no contar con dicha documentación ya que por ser capítulo 1000 lo opera directamente la Secretaría de Finanzas y Administración a través de la Dirección de Recursos Humanos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42,43 y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CG/410/2022**, de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...reiteramos que no contamos con los documentos comprobatorios del ejercicio del presupuesto ya que es operado por la Secretaría de Finanzas y Administración a través de la Dirección de Recursos Humanos, por lo que para atender lo solicitado en la auditoría, ya se tuvo acercamiento con el Director de Recursos Humanos y se están solicitando..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 05**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP080/061/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que ésta no cuenta con la documentación que compruebe los egresos aplicados durante el ejercicio fiscal 2021, consistente en pólizas cheque, pólizas de egresos, pólizas de diario, con su respectiva documentación comprobatoria aplicable a la materia, anexando pólizas contables con los momentos presupuestales devengado y pagado, así como los archivos electrónicos en formato Excel, en los cuales se especifique la póliza, fecha, importe, y descripción de los reportes, integrado por cada uno de los capítulos, que contenga los analíticos (auxiliares contables) hasta su último nivel de desagregación, de cada una de las partidas presupuestales de la fuente de financiamiento 1 Recursos Fiscales, toda vez que la dependencia, señala no contar con dicha documentación, pues al estar aplicados en sueldos, salarios y prestaciones en los capítulos 1000, 3000 y 4000 lo opera directamente la Secretaría de Finanzas y Administración a través de la Dirección de Recursos Humanos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42,43 y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán De Ocampo y 15, fracción XII del Decreto por el que se crea el Instituto de Planeación del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CG/410/2022**, de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...reiteramos que no contamos con los documentos comprobatorios del ejercicio del presupuesto ya que es operado por la Secretaría de Finanzas y Administración a través de la Dirección de Recursos Humanos, por lo que para atender lo solicitado en la auditoría, ya se tuvo acercamiento con el Director de Recursos Humanos y se están solicitando..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 06**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP080/061/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Se verificó que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.2. Se verificó que no han suscrito contratos del personal eventual, ya que no hay personal de éste tipo, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.3. Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.4. Se verificó que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, se verificó que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan

enterado oportunamente a las instancias correspondientes, por lo que se conoció lo siguiente:

3.4.1 Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales y de la revisión al expediente fiscal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que no proporcionaron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) como evidencia de haber realizado el entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) Sobre Nómina, correspondientes al periodo de febrero a diciembre del ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **CG/410/2022**, de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Durante la estancia del personal de auditoria les hicimos entrega de los oficios y comprobantes de transferencias bancarias que realizó la Dirección de Fondos y Valores de la Secretaría de Finanzas y Administración correspondiente al pago del 3% sobre nómina; que nos hace llegar esta Dependencia como comprobante de dichos pagos; sin embargo al no entregarnos facturas, para atender esta observación se solicitaron mediante oficio a la Dirección de Fondos y Valores de la SFA número DA/331/2022, anexo copia del oficio en mención..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 07**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP080/061/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.4.2 Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales y de la revisión al expediente fiscal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que no presentaron la declaración mensual correspondiente al mes de enero de 2021, del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) Sobre Nómina.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 47 fracción I de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CG/410/2022**, de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...Se anexa oficio SFA/SR/DOFV/SO/DN/OF-184/2021 de fecha 16 de junio del 2021 donde la Lic. Karla Ivonne Alcantar Torres, Directora de Operación de Fondos y Valores nos informa que lo correspondiente al pago correspondiente del 3% de nómina de enero 2021, fue pagado a nombre de Gobierno del Estado y para atender lo solicitado se mandó oficio nuevamente a la Dirección de Fondos y Valores de la SFA con número: DA/323/2022 (F)..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 08.**

3.4.3 Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto de la documentación que compruebe la autorización de las modificaciones, ampliaciones y/o reducciones al presupuesto, realizadas en el ejercicio fiscal 2021, se conoció que no proporcionaron los oficios que amparen dichas modificaciones, ampliaciones y/o reducciones, de dichos movimientos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 83 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 10 fracción II del Decreto por el que se Crea el Instituto de Planeación del estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CG/410/2022**, de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Reiteramos que no contamos con los documentos comprobatorios del ejercicio del presupuesto ya que es operado por la Secretaría de Finanzas y Administración a través de la Dirección de Recursos Humanos, por lo que para atender lo solicitado en la auditoría, ya se tuvo acercamiento con el Director de Recursos Humanos y se están solicitando mediante oficio DA/329/2022 los documentos comprobatorios; anexo copia de los mismos..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 09**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP080/061/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.4.4. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis de la información y al expediente fiscal proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se conoció que se realizó el trámite correspondiente ante la Secretaría de Finanzas y Administración para la transferencia de pago de impuestos retenidos, además, se pudo conocer que emitió Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por concepto de recursos transferidos por la Secretaría de Finanzas y Administración para pagos de impuestos retenidos (ISR) de los meses de enero a diciembre de 2021 dos mil veintiuno, sin embargo, sólo se presentó evidencia de los pagos correspondientes a los meses de febrero, mayo, agosto, octubre y noviembre; además se analizó que de los meses de febrero y agosto presentaron el pago con recargos y actualizaciones

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción V y 96 penúltimo párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante oficio número **CG/410/2022**, de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...En esta entidad se realizaron oportunamente las gestiones ante las áreas correspondientes y por falta de recurso no se realizaron los adeudos mencionados, correspondientes a años pasados; se entregó evidencia de ello y periódicamente seguimos con dichas gestiones; se anexa un documento explicativo de todo*

ello; estamos en espera de una estrategia que la SFA está planteando para regularizar a todas las entidades y dependencias que estamos en esa situación; ya iniciaron con algunas dependencias; esta Coordinación está en espera de ello..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP080/061/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.5. Se constató que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.6. Observación Preliminar número 11

Con base a la revisión y análisis de la información y documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que un incremento en el capítulo 1000 Servicios Personales, en relación a lo originalmente presupuestado, ya que en el Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, muestra la aplicación por este concepto por la cantidad de 46 millones 283 mil 877 pesos, mientras que lo aprobado en el presupuesto de egresos es por 40 millones 942 mil 161 pesos; contraviniendo lo que establece la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13 fracción V y 21 Párrafo Segundo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Mediante oficio número **CG/410/2022**, de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Reiteramos que no contamos con los documentos comprobatorios solicitados ya que es operado por la Secretaría de Finanzas y Administración a través de la Dirección de Recursos Humanos, por lo que para atender lo*

solicitado en la auditoria, ya se tuvo acercamiento con el Director de Recursos Humanos y se están solicitando mediante oficio DA/330/2022 los documentos comprobatorios..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 11.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP080/061/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Otros cumplimientos.

4.1. Se confirmó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.2. Recomendación número 01

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del objetivo del programa presupuestario NB *"Coordinar la ejecución de los recursos públicos de una manera eficiente controlando la política económica del Gobierno del Estado"*, relativo a *"La Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo presenta fortalecimiento en el manejo de los recursos Estatales y de la Hacienda Pública"*, se analizó la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, la cual establece, conforme al artículo 96, párrafo primero, que la entidad fiscalizada, debió implementar la metodología, reglamentación del seguimiento y evaluación a los programas presupuestarios a su cargo, con base en la implantación y operación del presupuesto basado en resultados (PbR) y del sistema de evaluación del desempeño (SED).

Mediante oficio número **ASM/1480/2022** de fecha 12 de agosto de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PbR y SED, elaborada de conformé a la Metodología del Marco Lógico (MML), través del oficio número **248/2022** de fecha 23 de agosto de 2022, proporcionaron información, de la cual se llevó a cabo el análisis y como resultado se

advierte que no siguieron lo establecido en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados (Guía), como se describe a continuación:

1. En el esquema de la MIR no se encuentra integrado el apartado de alineación con los ejes rectores, como lo establece el formato de la Guía.
2. La MIR no cuenta con la Columna de Supuestos, la cual, conforme a la Guía, corresponde a la cuarta columna en la que se deben registrar los factores externos, cuya ocurrencia es importante corroborar para el logro de los objetivos del programa y, en caso de no cumplirse, implican riesgos y contingencias que se deben solventar.
3. En el análisis de la lógica vertical: Tomando en cuenta el Reglamento Interior del CPLADEM, las siguientes Actividades no son suficientes para el logro de los siguientes componentes, los cuales tendrían que llevarse a cabo por parte de las Unidades de Planeación y Evaluación del Desempeño; además, no fueron establecidas en orden cronológico:

Componente	Actividades
1. Sistema de Planeación Integral fortalecido	1. Promoción y mejora de los procesos de Planeación estatal, atendiendo la Gestión por Resultados para el Desarrollo (GPR) y las prioridades del Plan Estatal de Desarrollo 2015-2021 2. Coordinación e impulso del diseño y desarrollo de instrumentos para la implementación y seguimiento de la Agenda 2030 para el desarrollo sostenible de Michoacán.
2. Procesos de Planeación estratégica y participación ciudadana actualizados y alineados al Sistema de Planeación Integral	1. Realización de acciones para el seguimiento y medición de impacto del PLADIEM. 2. Promoción y Asesoramiento en las dependencias y entidades para la construcción, actualización o publicación de sus instrumentos de planeación, particularmente los programas derivados del PLADIEM. 3. Consolidación de los instrumentos conceptuales y normativos de Participación ciudadana. 4. Implementación y fortalecimiento en la entidad de la Categoría de planeación del modelo de PBR-SED de la SHCP.

4. Conforme a la tabla anterior, la Actividad 2 del Componente 1 denominada "*Coordinación e impulso del diseño y desarrollo de instrumentos para la implementación y seguimiento de la Agenda 2030 para el desarrollo sostenible de Michoacán*", se repite con la actividad 5 del componente 2 que cita: "*Reactivación y operación del Consejo Consultivo de Planeación del Estado (COPLAEM), para el seguimiento e instrumentación de la agenda 2030*".

5. Los indicadores a nivel de Componentes y Actividades, son insuficientes, porque no permiten conocer los resultados generados ni medir el logro de los objetivos de los programas; toda vez que sólo comparan las acciones programadas con las realizadas.

6. No fueron proporcionadas las Fichas Técnicas correspondientes a los indicadores a nivel de Fin y Propósito.

7. Respecto a la lógica horizontal no se pudo realizar, toda vez que no fueron proporcionados los Medios de Verificación, y por tanto, se desconoce si fueron los necesarios y suficientes para obtener los datos requeridos y corroborar el resultado de los indicadores, no fue posible validar la realización de cada una de las actividades de la MIR, más aún si consideramos que la misma indica que están disponibles en archivo documental en algunos casos, lo que no permitió validar que efectivamente se hayan realizado; además, en los casos siguientes, ni siquiera corresponde a fuentes de verificación:

Indicador	Fuentes de verificación
Porcentaje de elaboración de los instrumentos técnicos y metodológicos, y de las acciones para impulsar la planeación del desarrollo de las regiones y municipios.	Las Dependencias Estatales, los Municipios, y los Centros de Investigación convocados participan en la validación de instrumentos metodológicos.
Porcentaje de avance en el desarrollo de procesos de planeación estratégica y participación ciudadana.	Existe el interés por parte de las Dependencias, Entidades y Sectores por implementar una adecuada Planeación Estratégica que favorezca el Desarrollo del Estado, a través de sus programas y del COPLA.
Porcentaje de avance en la presentación de estados financieros en tiempos establecidos, en el cumplimiento de los programas anuales de capacitación, de adquisiciones, mantenimiento vehicular e inventarios.	La Secretaría de Finanzas y Administración realiza en tiempo y forma las transferencias de recursos al IPLAEM, para llevar a cabo las actividades programadas.
Índice del diagnóstico sobre el avance en la implementación del PBR-SED (SHCP), en la categoría de planeación.	Interés de actores de los sectores público, privado y academia, en la instrumentación y operación Sistema de Planeación Integral.
Porcentaje de avance en el diseño, integración y operación de los sistemas de información estadística y geográfica para la planeación del Estado.	Las Dependencias y Entidades participan en tiempo y forma en las actividades que los involucra.

8. En relación a los porcentajes de avances y resultados de los indicadores de la MIR, presentaron un "archivo PDF Reporte del Sistema SAPP período enero a diciembre 2021, en donde aparece la meta programada y el avance al trimestre de reporte", el cual contiene la MIR 2021, señalando que en la columna de avances se puede identificar lo solicitado; sin embargo, de su análisis, se observó que en su totalidad reportan el 100 por ciento y en algunos casos lo sobrepasan como se muestra en la siguiente tabla; sin embargo, no se pudo constatar que efectivamente se hayan cumplido las actividades planeadas y que los indicadores señalados hayan sido los correctos, dado que no fueron proporcionados los medios de verificación.

Indicador	Porcentaje de avance %
Índice de transparencia y disponibilidad de la información Fiscal de las Entidades Federativas (ITDIF)	136
Tasa de variación Anual de los Ingresos Estatales	136
Porcentaje de avance en la elaboración del Modelo de Desarrollo Regional para el Estado de Michoacán de Ocampo	140
Porcentaje de avance en el desarrollo de procesos de Planeación Estratégica y participación ciudadana	136

Porcentaje de avance en la promoción y asesoría a dependencias y entidades para la construcción, actualización y publicación oficial de sus instrumentos de planeación	180
Porcentaje de avance en la elaboración de instrumentos conceptuales y normativos que fortalezcan la participación ciudadana	150
Porcentaje de avance de acciones para reactivar y operar el Consejo Consultivo del Estado (COPLADEM)	150
Porcentaje de avance en la presentación de estados financieros en tiempos establecidos, en el cumplimiento de los programas anuales de capacitación, de adquisiciones, mantenimiento vehicular e inventarios.	174
Porcentaje del cumplimiento del programa anual de capacitación del organismo	287
Porcentaje de avance en el análisis de indicadores de impacto del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán.	300

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 con claridad los objetivos, su alineación con la planeación estatal y al no implementar suficientes y adecuados indicadores estratégicos y de gestión.

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

La entidad fiscalizada mediante oficio número **CG/410/2022** de fecha 1 de diciembre del 2022, presentaron documentación correspondiente a la MIR 2022, Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, árbol de problemas, árbol de objetivos y la matriz de indicadores 2022, y habiendo concluido la valoración de las mismas, se tienen por corregidos los puntos 1, 2, 4, 5, 6 y 8 por lo que éstos fueron eliminados; sin embargo, en los puntos 3 y 7 no justificaron ni corrigieron las inconsistencias, por lo que se ratifican y deberán presentar un informe con las mejoras y acciones realizadas derivadas de la recomendación 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.

4.3 Recomendación número 02

Para conocer el cumplimiento del objetivo del programa presupuestario NB "Coordinar la ejecución de los recursos públicos de una manera eficiente controlando la política económica del Gobierno del Estado", relativo a *"La Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo presenta fortalecimiento en el manejo de los recursos Estatales y de la Hacienda Pública"*, se conoció que la Entidad Fiscalizada a través del Departamento de Recursos Informáticos y Análisis de Indicadores debió elaborar y actualizar las guías técnicas para dar seguimiento periódico al cumplimiento de los objetivos del PLADIE, así como la medición de su impacto conforme al numeral 2 del apartado 1.3.1. del Manual de Organización del Instituto de Planeación del Estado de Michoacán de Ocampo, vigente en la temporalidad de los hechos.

Mediante el oficio número **ASM/1480/2022** de fecha 12 de agosto de 2022, se solicitaron las guías técnicas utilizadas para dar seguimiento periódico al cumplimiento de los objetivos del PLADIE, así como el resultado de la medición de su impacto; a través del oficio número **248/2022**, de fecha 23 de agosto de 2022, proporcionaron la siguiente información: *"Guía Metodológica para la Formulación del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán"*, *"Guía metodológica para la Formulación Programas Derivados Programas Sectoriales y Especiales"*, *"Guía metodológica para la Formulación Programas Derivados Programas Institucionales"*, *"Guía Técnica para la elaboración de Programas Institucionales de las Entidades Paraestatales de Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo"*, *"Resultados de la Medición de Impacto del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán 2015-2021"*.

Del análisis a la documentación proporcionada, listada en los numerales 1 a 4, se conoció que las guías técnicas no corresponden a lo solicitado, toda vez que en éstas se describe la metodología a seguir para la formulación de los diferentes planes, no así a la forma de brindar un seguimiento puntual, claro y objetivo a las metas establecidas y contenidas en el PLADIE.

Respecto a los Resultados de la Medición de Impacto del PLADIE, se conoció la información siguiente:

RESULTADOS PRESENTADOS EN EL PLADIE 2015-2021		
Objetivo	Indicadores utilizados para la medición	Resultados
Prioridad 1: Desarrollo humano, educación con calidad y acceso a la salud.		
1.1 Asegurar el acceso efectivo de la población a la educación y salud con calidad.	1. La cobertura en educación en general va al alza, excepto en el nivel de secundaria y media superior, que por el contrario observa una tendencia a la baja. 2. La eficiencia terminal en primaria, secundaria y media superior observan un comportamiento a la baja entre 2017 y 2018.	Educación: En general la educación pública en el estado muestra señales de avance

RESULTADOS PRESENTADOS EN EL PLADIEM 2015-2021

Objetivo	Indicadores utilizados para la medición	Resultados
	<p>3. La absorción por su parte en secundaria y media superior se comportan con una tendencia a la baja, en contraste el nivel superior repunta en 2018 y se mantiene.</p> <p>4. El abandono tiene un comportamiento ligero a la baja para todos los niveles a partir de 2018.</p> <p>5. El grado promedio de escolaridad observa un ligero comportamiento general al alza.</p>	<p>como en la cobertura, el abandono y el grado de escolaridad. Teniendo como oportunidades de mejora la eficiencia terminal en todos los niveles y la absorción en secundaria y media superior.</p>
1.2 Fortalecer los sistemas estatales de salud y educación para elevar su eficiencia y cobertura.	<p>1. La afiliación a los sistemas de seguridad social como IMSS, ISSSTE e INSABI, tras un comportamiento al alza a partir de 2020 caen, en contraste la población no afiliada crece en 2020.</p> <p>2. La esperanza de vida al nacer cae en 2019 y repunta en 2020, para alcanzar los 74.9 años en promedio.</p> <p>3. La carencia por acceso a los servicios de salud que mide el CONEVAL, en 2020 se ubica en 64.28 por ciento de la población. Manteniendo una tendencia a la baja.</p> <p>4. La tasa de fecundidad en mujeres de 15 a 19 años mantiene una tendencia a la baja.</p> <p>5. La tasa de mortalidad infantil, tiene un comportamiento al alza en 2015, disminuyendo y conservando esa tendencia hasta 2020.</p>	<p>Salud: La salud pública en la entidad, muestra claros signos de impacto por la contingencia de salud por el COVID-19, como en la afiliación a la seguridad social, que en otros rubros se observa mejoría como la tasa de fecundidad en mujeres de 15 a 19 años mantiene una tendencia a la baja o la tasa de mortalidad infantil.</p>
Prioridad 2: Tranquilidad, justicia y paz.		
2.1 Generar una cultura de legalidad con mecanismos transparentes y profesionales del sistema de seguridad pública y de procuración de justicia.	<p>1. El Índice Global de Impunidad muestra un comportamiento a la baja.</p> <p>2. El Índice de Percepción de la Corrupción muestra un repunte en 2015, pero a partir de 2018 muestra una tendencia a la baja.</p> <p>3. El Índice de Estado de Derecho muestra un valle en 2019 y repunta para 2020.</p> <p>4. Por su parte el Índice de Paz, tiene un comportamiento ascendente y se estaciona en 2021.</p> <p>5. El Índice de libertad de Prensa presenta un comportamiento al alza.</p>	<p>Inseguridad: Finalmente, la Percepción de Inseguridad por Entidad Federativa muestra un comportamiento al alza a partir de 2016, llegando en 2020 a 83 por ciento de la población que se siente insegura.</p>
Prioridad 3: Prevención del delito, justicia y paz.		
3.1 Involucrar a la comunidad a través de la participación ciudadana para promover el bienestar social.	<p>1. La Incidencia Delictiva muestra una tendencia al alza en la entidad, lo que se ve reflejado en un repunte de las extorsiones en 2019, la Tasa de Robo de Vehículos con violencia también al alza que contrasta con la media nacional que va en sentido contrario. La Tasa de homicidios muestra un comportamiento a la baja en este periodo, lo mismo que la Tasa de Robo de Vehículos sin violencia.</p>	<p>Incidencia delictiva: El Nivel de Confianza en el Ministerio Público y Procuradurías Estatales muestra una caída en 2020, de tener un comportamiento general ascendente.</p>
3.2 Promover la participación ciudadana, fortaleciendo la confianza en las instituciones mediante la legalidad y la corresponsabilidad.	<p>1. En el indicador de Democracia de los Ciudadanos presenta un comportamiento a la baja llegando en 2019 a valores similares a los del año 2013.</p>	<p>Democracia: Le percepción de inseguridad en la población tiene un comportamiento en general a la baja, en el</p>

RESULTADOS PRESENTADOS EN EL PLADIEM 2015-2021

Objetivo	Indicadores utilizados para la medición	Resultados
		servicio de parques y jardines públicos a partir de 2015 se comporta con tendencia a la baja durante 2017 a 2019, en sitios públicos y privados en 2018 tiene un repunte seguido de una caída ligera en 2019 y 2020. Finalmente, en localidad o colonia, también repunta en 2017, seguido de una ligera caída, manteniendo esos valores durante 2018, 2019 y 2020.
	<p>1. El indicador de Sistemas de Derecho confiable inicia su descenso a partir del año 2016, manteniéndose a la baja en 2018 y 2020. En tanto que la Cifra negra aumenta en 2019 llegando a su valor histórico más alto de 95.04, asimismo el Nivel de Confianza en la Policía Ministerial o Judicial cae en 2020.</p> <p>2. La incidencia delictiva del fuero común y federal observa un comportamiento al alza a partir de 2015. Lo mismo ocurre con la Tasa de Defunciones de Mujeres observando un claro repunte en la entidad a partir de 2015.</p> <p>3. El Porcentaje de Hogares Víctimas del Delito a partir del año 2016 observa un comportamiento a la baja.</p> <p>4. El número de Policías por cada 100 mil habitantes se incrementa en 2020, superando por primera vez la media nacional.</p>	No muestran resultados.
3.3 Desarrollar programas de arte, cultura, deporte y sano esparcimiento en los espacios públicos de las comunidades.	No informaron indicadores	No informaron resultados.
Prioridad 4: Desarrollo económico, inversión y empleo digno.		
4.1 Reactivar la economía para alcanzar el desarrollo integral del Estado.	<p>1. El Producto Interno Bruto estatal observa un comportamiento ascendente durante toda su serie con un ligero retroceso en 2019.</p> <p>2. En tanto el Indicador Trimestral de Actividad Económica Estatal a partir de 2018 se contrae, sufriendo una fuerte caída en 2020.</p> <p>3. La Contribución al PIB Turístico muestra un comportamiento al alza alcanzando en 2019 un valor 2.06.</p> <p>4. La Deuda Pública estatal muestra en 2016 un ligero descenso, repuntando en el año 2020.</p> <p>5. El PIB de Agricultura, Cría y Explotación de Animales, Aprovechamiento Forestal, Caza y Pesca observa un claro repunte a partir de 2015, estabilizándose en 2019.</p> <p>6. En tanto que el Salario Promedio Anual tiene un comportamiento de un claro repunte a partir de 2016.</p>	
4.2 Generar confianza y seguridad para preservar e incrementar la planta productiva.	<p>1. El crecimiento Porcentual del Número de Unidades Económicas tiene un punto de quiebre al alza en 2019.</p> <p>2. La Tasa de Informalidad Laboral se muestra en 2019 a la baja, en tanto que la Tasa de Desocupación tiene un comportamiento al alza en 2018.</p> <p>3. La exportación de mercancías repunta en 2018.</p> <p>4. La inversión extranjera directa observa en el año 2013 un repunte inusual retomando su valor nominal a partir de 2014 con una caída importante en 2020.</p>	
	1. El porcentaje de población con acceso a internet en los últimos años se mantiene con una tendencia ligera al alza, logrando el acceso en 2018 del 56.15 por ciento de la población. El acceso en mujeres muestra una	

RESULTADOS PRESENTADOS EN EL PLADIEM 2015-2021

Objetivo	Indicadores utilizados para la medición	Resultados
4.3 Invertir en infraestructura que eleve la competitividad del Estado.	caída en 2017 seguida de un repunte en 2018, caso contrario el acceso de los hombres en 2017 sube seguido de una caída en 2018. 2. La Densidad de carreteras se mantiene con una tendencia estable, descendiendo bruscamente en 2019. Por su parte las Carreteras pavimentadas por cada 100 mil habitantes muestra una tendencia ligera a la baja y un repunte importante en 2019 llegando 173.7 kms por cada 100 mil habitantes.	

Prioridad 5: Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión y acceso de los más necesitados.

5.1 Garantizar la inclusión y equidad educativa, salud y vivienda entre todos los grupos de la población.	1. La población en situación de pobreza en la entidad muestra en 2014 una tendencia a la baja, llegando al año 2020 a 44.51%. Por su parte la pobreza extrema también muestra una tendencia general a la baja, teniendo un repunte en 2020 alcanzando el 7.59 por ciento. 2. En general las carencias por acceso a servicios muestran una tendencia general a la baja, la de alimentación nutritiva y de calidad alcanza en 2020 un valor de 23.33 similar a la media nacional, por material de pisos en 2020 se ubica en 4.20 por ciento, por material de muros en 2020 logra 0.8 por ciento, por material de techos se ubica en 2020 en 2.72 por ciento, por hacinamiento en 2020 se coloca en 7.45 similar a la media nacional, por drenaje en 2020 llega a 6.48, por agua entubada en 2020 alcanza 2.71 por ciento y por acceso a electricidad en 2020 llega a sólo 0.46 por ciento de la población con esta carencia. 3. El Índice Estatal de Capacidades para el Desarrollo Social a partir de 2018 muestra una tendencia a la baja llegando en 2020 a 50.99. 4. El índice de Gini muestra una tendencia general a la baja llegando en 2020 a 0.405.	En general la entidad muestra una clara tendencia al abatimiento de la pobreza en sus diferentes aspectos.
---	---	--

Prioridad 6: Innovación, Productividad y Competitividad.

6.1 Vincular a los distintos organismos e instituciones relacionados con la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.	No informaron indicadores	No informaron resultados.
6.2 Fortalecer las capacidades científicas y desarrollar capacidades tecnológicas	No informaron indicadores	No informaron resultados.
6.3 Posicionar a Michoacán a nivel internacional.	No informaron indicadores	No informaron resultados.

Prioridad 7: Sustentabilidad Ambiental, Resiliencia y Prosperidad Urbana

7.1 Desarrollar actividades productivas, económicas y recreativas en armonía con el ambiente para lograr un desarrollo sustentable.	No informaron indicadores	No informaron resultados.
7.2 Promover una economía baja en carbono y acciones estratégicas de mitigación al cambio climático.	No informaron indicadores	No informaron resultados.
7.3 Propiciar prosperidad urbana para lograr mejor calidad de vida construyendo entornos simbióticos con la naturaleza.	No informaron indicadores	No informaron resultados.

Prioridad 8. Cohesión Social e Igualdad Sustantiva.

RESULTADOS PRESENTADOS EN EL PLADIEM 2015-2021

Objetivo	Indicadores utilizados para la medición	Resultados
8.1 Elevar el bienestar social para la satisfacción plena de las necesidades básicas, culturales y económicas.	No informaron indicadores	No informaron resultados.
8.2 Fomentar la integración social basada en un sentido de comunidad, solidaridad y trabajo colaborativo.	No informaron indicadores	No informaron resultados.
8.3 Promover la inclusión y la no discriminación a través de la cultura, la educación, el trabajo y la igualdad real de oportunidades.	No informaron indicadores	No informaron resultados.
Prioridad 9: Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital.		
9.1 Digitalizar y poner a disposición la información pública, facilitando su acceso y consulta para fortalecer una cultura de transparencia y rendición de cuentas.	No informaron indicadores	No informaron resultados.
9.2 Transparentar la asignación y el uso de los recursos de cada uno de los programas de gobierno, para dar certidumbre en la eficiencia del gasto público.	No informaron indicadores	No informaron resultados.
9.3 Desarrollar un gobierno digital de vanguardia, para permitir a los ciudadanos agilizar trámites, consultar información y verificar los resultados del gobierno.	No informaron indicadores	No informaron resultados.
9.4 Operar el Sistema de Planeación Integral del Estado de Michoacán para la planeación, programación, presupuestación, evaluación y seguimiento de planes y programas de desarrollo.	No informaron indicadores	No informaron resultados.

Fuente: Elaboración propia a partir de información contenida en el documento denominado "Resultados de la Medición de Impacto del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán 2015-2021", proporcionado por el ente.

Respecto a los Resultados de la Medición de Impacto del PLADIEM, no se presentó evidencia de que se hayan evaluado los resultados correspondientes a las prioridades

número 6, 7, 8 y 9, así como sus líneas estratégicas y acciones. Adicionalmente, la información presentada, relativa a las prioridades identificadas con los números 1 a 5, se compone principalmente de información de corte cualitativo, que impide una adecuada evaluación cuantitativa de la evolución de los indicadores correspondientes, lo que imposibilita conocer de manera clara, concisa y tangible el cumplimiento de metas y objetivos.

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 la Entidad Fiscalizada, elaborar o, en su caso, actualizar las guías técnicas para dar seguimiento periódico al cumplimiento de los objetivos del PLADIEM, a partir de los indicadores contenidos en los programas anuales y reportados por las dependencias y entes adscritos al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo.

La entidad fiscalizada mediante oficio número **CG/410/2022** de fecha 01 de diciembre del 2022, presentó avance de haber elaborado la guía técnica denominada "*Lineamientos para el seguimiento del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán*", la cual regula el proceso de seguimiento periódico del PLADIEM, a través de indicadores. Este proceso tendrá como soporte un sistema de información que permita a las dependencias y entidades establecer sus programas y metas alineados, para su posterior seguimiento. Esperando concluir durante el mes de diciembre de 2022. Del análisis de la documentación presentada, esta Auditoría Superior, determina que la presente recomendación no. 2 se ratificó debiendo presentar un informe de mejoras y acciones realizadas con la evidencia de avance de la guía técnica, 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.

5. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

5.1. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, en el número 9, se solicitaron los Lineamientos para llevar acabo la contratación del personal, en su oficio de respuesta la Entidad manifestó que no aplica la solicitud de dicha información.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7° del Reglamento Interior del Instituto de Planeación del Estado de Michoacán de Ocampo y Numeral VII.1 Funciones Generales de las Unidades Administrativas, fracción 1, del Manual de Organización del Instituto de Planeación del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CG/410/2022**, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestaron lo siguiente: *"...Enuncio a continuación la normativa con la cual se cuenta para la contratación de personal; ACUERDO DE AUSTERIDAD, ORDENAMIENTO Y TRANSPARENCIA DEL GASTO PÚBLICO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DE MICHOACÁN DE OCAMPO, PERIODO 2021-2027. Artículo 13. La contratación de personal eventual se reducirá al mínimo; sólo se autorizará por causas plenamente justificadas con apego a los montos presupuestarios, asignados conforme a su función y de acuerdo al tabulador autorizado para tal fin, teniendo como prioridad las áreas de salud y seguridad pública, previa opinión de la Dirección de Recursos Humanos de la Secretaría, y con la respectiva autorización de la Comisión. Artículo 25. La secretaría, a través de la Dirección de Recursos Humanos, evaluará la necesidad de personal eventual que cada dependencia o entidad le solicite; misma que será puesta a consideración de la Comisión una vez que reúna los requisitos siguientes: I. Ajustarse al presupuesto autorizado para el ejercicio fiscal; II. Ajustar los sueldos al tabulador administrativo vigente y que sean congruentes con el tipo de actividad que realice; y, III. Las entidades, además de cumplir con los requisitos anteriores, deberán anexar copia del acta de sesión mediante la cual su órgano de Gobierno y/o Comité Técnico, conoció y autorizó los requerimientos de contratación de personal, así como el monto y calendarización del ejercicio del gasto que se pretende realizar. Artículo 26. Los servidores públicos que contraten personal eventual sin cumplir con los requisitos establecidos en los incisos que anteceden y sin contar con el acuerdo de autorización de la Comisión, serán responsables de conformidad con la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Michoacán de Ocampo y demás disposiciones legales que correspondan".*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 13.**

5.2. Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció, que no presentaron el Acta de Sesión en la que conste la aprobación de los

Estados Financieros, por parte de la Junta de Gobierno, correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 20 y 55, fracción VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **CG/410/2022**, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestaron lo siguiente: *"...En atención a dicha observación, me permito informar que fueron entregadas todas las actas de la H. Junta de Gobierno de esta entidad que nos fueron solicitadas; me permito anexar al presente nuevamente la copia del Acta de la Primera Sesión Ordinaria de la Honorable Junta de Gobierno de la Coordinación de Planeación para el Desarrollo del Estado de Michoacán de Ocampo del Ejercicio Fiscal 2022, de fecha 23 de marzo del 2022; resaltando en el punto número 6 donde dice: "Presentación de los Estados Financieros, Contables y Presupuestales del Trimestre Octubre- Diciembre 2021."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 12.**

6. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

6.1. Verificar que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad, de los mandos medios y superiores, según corresponda, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

6.2. Verificar el documento oficial que muestre le Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

7.1. Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación de sus modificaciones y de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio número **CG/410/2022** de fecha 01 de diciembre de 2022 al cual se adjuntaron 142 fojas útiles, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los Recursos Fiscales, Ingresos Propios y/o Ingresos de Gestión, por lo que la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la auditoría conforme a 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 y la información financiera.

En nuestra opinión, la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron incumplimientos en materia de transparencia, así como las Notas a los Estados Financieros; la dictaminación de éstos, la falta de entrega de la información correspondiente a los ingresos y egresos obtenidos y aplicados en la Entidad Fiscalizada de los recursos Fiscales o de Ingresos Locales, y la falta de pago de las responsabilidades fiscales a las que están obligados; el incremento en

INFORME INDIVIDUAL

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

el capítulo 1000 Servicios personales y la falta de documentación comprobatoria que justifique las modificaciones, ampliaciones y/o reducciones al presupuesto del ejercicio fiscal 2021, además de las debilidades que presenta el Sistema de Evaluación del Desempeño y la Guía para el Diseño de Indicadores para Resultados.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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