

## **U.P.P. 012 SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**

### **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 012 Secretaría de Educación del Estado de Michoacán de Ocampo, en adelante la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados y recomendaciones derivadas de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

### **CRITERIOS DE SELECCIÓN**

La auditoría se seleccionó por la importancia que representa para la ciudadanía, su alcance y características, por ello se incluyó dentro del proyecto del Plan Anual de Fiscalización, de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal, del ejercicio fiscal 2021, mismo que fue aprobado por el Honorable Congreso del Estado, a través de la Comisión Inspector de la Auditoría Superior de Michoacán, mediante el Acuerdo Legislativo número 54 de fecha 29 de diciembre de 2021; así como para dar respuesta al Acuerdo Legislativo 81 de fecha 4 de marzo de 2022.

### **OBJETIVO**

Fiscalizar con criterio independiente, sistemático, propositivo y comparativo el desempeño en el cumplimiento de los objetivos de los programas presupuestarios ejecutados por la Entidad Fiscalizada, 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.

### **ALCANCE**

Universo a Fiscalizar	29,335,866,011	pesos
Muestra Auditada	29,335,866,011	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), de los programas Presupuestarios ejecutados por la Entidad Fiscalizada.
2. Verificación de mecanismos de Control Interno Implementados.
3. 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.

## **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, la Entidad Fiscalizada, se encuentra implícita en la información financiera del Poder Ejecutivo, y derivado del análisis a la muestra auditada, se determinó que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el siguiente apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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

En términos de los artículos 52 y 65, párrafo primero, fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y las Recomendaciones preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante el Acuerdo Administrativo de fecha 30 de noviembre de 2022, formalizados en el Acta Circunstanciada, de fecha 16 de diciembre de 2022, en el que ésta presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, cuya información y documentación fue valorada a efecto de eliminar, rectificar o ratificar las recomendaciones y cuyo resultado se encuentra contenido en el presente informe individual de Auditoría mismo que se da a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

### **1. RECOMENDACIÓN NÚMERO 1 REALIZAR LA MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR), DEL PP. 5F "AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA PLANTA FÍSICA PARA LA EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN", DE TAL FORMA QUE SEA UNA HERRAMIENTA DE PLANEACIÓN ESTRATÉGICA QUE PERMITA VINCULAR LOS DISTINTOS INSTRUMENTOS PARA EL DISEÑO, ORGANIZACIÓN, EJECUCIÓN, SEGUIMIENTO, EVALUACIÓN Y MEJORA DEL PROGRAMA.**

Del análisis a la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que conforme al artículo 96, 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 (PbR) y (SED).

Mediante el oficio número ASM/1069/2022 de fecha 2 de junio de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PBR y el SED, elaborada conforme a la metodología del Marco Lógico (MLM); a través de los oficios número SEE/SA-0604-2022 de fecha 21 de junio y SEE/SA-0658-2022 del 29 de junio, ambos de 2022, presentaron documentación; sin embargo, de su revisión, se conoció que no fue proporcionada la MIR del Pp 5F Ampliación y Mejoramiento de la Planta Física para la Educación y Capacitación en cuestión.

Por lo anterior, se concluyó que, al no presentar la MIR, no implementaron el PbR ni el SED.

## 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 ASM recomienda a los Servidores Públicos a cargo de la administración de la Entidad Fiscalizada, que analicen las causas de la falta de la MIR del Pp 5F "Ampliación y Mejoramiento de la Planta Física para la Educación y Capacitación", y efectúen las acciones necesarias para implementarla, y que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 96 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo,

Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados.

Mediante el oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: "... *Referente a lo anterior, se informa que se realizaron las MIR de acuerdo al PBR Y SED, se encuentran incluidos en las matrices por área de enfoque, las cuales son: AE01 Educación Básica, AE03 Educación Superior, AE04 Formación para el Trabajo, AE05 Inclusión y Equidad, AE06 Cultura y Arte, AE07 Cultura Física y Deporte, AE08 Educación Científica y Tecnológica, lo anterior de acuerdo a los lineamientos que establece la Secretaría de Educación Pública a través de la Dirección General de Planeación Programación y Estadística Educativa, ...dichas matrices fueron elaboradas por nivel educativo y se informan de manera trimestral y anual, estando contenidos dentro de cada Área de Enfoque la totalidad de los Programas Presupuestales*".

Además, presentaron el formato interno de la MIR 2021 del programa AE01 Educación Básica, AE03 Educación Superior, AE04 Formación para el Trabajo, AE05 Inclusión y Equidad, AE06 Cultura y Arte, AE07 Cultura Física y Deporte, AE08 Educación Científica y Tecnológica en el que se incluye como se menciona el programa 5F "Ampliación y Mejoramiento de la Planta Física para la Educación y Capacitación" mas no se presenta por separado y por lo tanto contradicen en lo señalado en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, que establece "La MIR organiza los objetivos, indicadores y metas en la estructura programática, vinculados al Programa presupuestario (Pp). Con base en ello, sólo deberá existir una MIR por Pp."

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

Del análisis a lo argumentado y a la información presentada, misma que fue valorada se pudo verificar que no se cuenta con el diseño de la MIR para este programa, por lo que se **RATIFICA** dicha recomendación.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación 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.

**1.2. Recomendación número 2 Realizar la Mir, del programa presupuestal DB "Educación Media Superior", de tal forma que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa.**

Del análisis a la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que conforme al artículo 96, 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 (PbR y del SED.

Mediante oficio número ASM/1069/2022 de fecha 2 de junio de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PBR y el SED, elaborada conforme a la MLM; a través de los oficios número SEE/SA-0604-2022 de fecha 21 de junio y SEE/SA-0658-2022 del 29 de junio, ambos de 2022, presentaron documentación; sin embargo, de su revisión, se conoció que no fue proporcionada la MIR del Pp DB "Educación Media Superior".

Por lo anterior, se concluyó que, al no presentar la MIR, que no implementaron el PbR ni el SED.

## 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 ASM recomienda a los Servidores Públicos a cargo de la administración de la Entidad Fiscalizada, que analicen las causas de la falta de la MIR del Pp DB "Educación Media Superior", y efectúen las acciones necesarias para implementarla, y que sea una

herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 96 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo,

Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados.

Mediante oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"... Referente a lo anterior, se informa que se realizaron las MIR de acuerdo al PBR Y SED, se encuentran incluidos en las matrices por área de enfoque, las cuales son: AE01 Educación Básica, AE03 Educación Superior, AE04 Formación para el Trabajo, AE05 Inclusión y Equidad, AE06 Cultura y Arte, AE07 Cultura Física y Deporte, AE08 Educación Científica y Tecnológica, lo anterior de acuerdo a los lineamientos que establece la Secretaría de Educación Pública a través de la Dirección General de Planeación Programación y Estadística Educativa,..." dichas matrices fueron elaboradas por nivel educativo y se informan de manera trimestral y anual, estando contenidos dentro de cada Área de Enfoque la totalidad de los Programas Presupuestales".*

Además, presentaron el formato interno de la MIR 2021 del programa AE01 Educación Básica, AE03 Educación Superior, AE04 Formación para el Trabajo, AE05 Inclusión y Equidad, AE06 Cultura y Arte, AE07 Cultura Física y Deporte, AE08 Educación Científica y Tecnológica en el que se incluye como se menciona el programa DB "Educación Media Superior" mas no se presenta por separado, por lo que contradicen en lo señalado en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, que establece *"La MIR organiza los objetivos, indicadores y metas en la estructura programática, vinculados al Programa presupuestario (Pp). Con base en ello, sólo deberá existir una MIR por Pp."*

Del análisis a lo argumentado y a la información presentada, misma que fue valorada se pudo verificar que no se cuenta con el diseño de la MIR para este programa, por lo que se **RATIFICA** dicha recomendación.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación 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.

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

**1.3. Recomendación número 3 Realizar la MIR, del programa presupuestal DE "Educación de Postgrado", de tal forma que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa.**

Del análisis a la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que conforme al artículo 96, la SEE debió implementar la metodología, reglamentación del seguimiento y evaluación a los programas presupuestarios a su cargo, con base en la implantación y operación del PbR y SED.

Mediante oficio número ASM/1069/2022 de fecha 2 de junio de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PBR y el SED, elaborada conforme a MLM; a través de los oficios número SEE/SA-0604-2022 de fecha 21 de junio y SEE/SA-0658-2022 del 29 de junio, ambos de 2022, presentaron documentación; sin embargo, de su revisión, se conoció que no fue proporcionada la MIR del Pp en cuestión.

Por lo anterior, se concluyó que, al no presentar la MIR, no implementaron el PbR ni el SED.

**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 ASM recomienda a los Servidores Públicos a cargo de la administración de la Entidad Fiscalizada, que analicen las causas de la falta de la MIR del Pp DE "Educación de Postgrado", y efectúen las acciones necesarias para implementarla, y que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora.

**Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 96 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo,

Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados.



Mediante oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"... Referente a lo anterior, se informa que se realizaron las MIR de acuerdo al PBR Y SED, se encuentran incluidos en las matrices por área de enfoque, las cuales son: AE01 Educación Básica, AE03 Educación Superior, AE04 Formación para el Trabajo, AE05 Inclusión y Equidad, AE06 Cultura y Arte, AE07 Cultura Física y Deporte, AE08 Educación Científica y Tecnológica, lo anterior de acuerdo a los lineamientos que establece la Secretaría de Educación Pública a través de la Dirección General de Planeación Programación y Estadística Educativa, ...dichas matrices fueron elaboradas por nivel educativo y se informan de manera trimestral y anual, estando contenidos dentro de cada Área de Enfoque la totalidad de los Programas Presupuestales".*

Además, presentaron el formato interno de la MIR 2021 del programa AE01 Educación Básica, AE03 Educación Superior, AE04 Formación para el Trabajo, AE05 Inclusión y Equidad, AE06 Cultura y Arte, AE07 Cultura Física y Deporte, AE08 Educación Científica y Tecnológica en el que se incluye como se menciona el programa DE "Educación de Postgrado", *mas no se presenta por separado, por lo que contradicen en lo señalado en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, que establece "La MIR organiza los objetivos, indicadores y metas en la estructura programática, vinculados al Programa presupuestario (Pp). Con base en ello, sólo deberá existir una MIR por Pp."*

Del análisis a lo argumentado y a la información presentada, misma que fue valorada se pudo verificar que no se cuenta con el diseño de la MIR para este programa, por lo que se **RATIFICA** dicha recomendación.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación 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.

**1.4 Recomendación número 4 Realizar MIR, del programa presupuestal "Educación Extraescolar", de tal forma que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa.**

Del análisis a la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que conforme al artículo 96, 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 PbR y SED.

Mediante oficio número ASM/1069/2022 de fecha 2 de junio de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PBR y el SED, elaborada conforme a la MLM; a través de los oficios número SEE/SA-0604-2022 de fecha 21 de junio y SEE/SA-0658-2022 del 29 de junio, ambos de 2022, presentaron documentación; sin embargo, de su revisión, se conoció que no fue proporcionada la MIR del Pp en cuestión.

Por lo anterior, se concluyó que, al no presentar la MIR, no implementaron el PbR ni el SED.

## 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 ASM recomienda a los Servidores Públicos a cargo de la administración de la Entidad Fiscalizada, que analicen las causas de la falta de la MIR del Pp "Educación Extraescolar", y efectúen las acciones necesarias para implementarla, y que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 96 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados.

Mediante el oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: "... Referente a lo anterior, se informa que se realizaron las MIR de acuerdo al PBR Y SED, se encuentran incluidos en las matrices por área de enfoque, las cuales son: AE01 Educación Básica, AE03 Educación Superior, AE04 Formación para el Trabajo, AE05 Inclusión y Equidad, AE06 Cultura y Arte, AE07 Cultura Física y Deporte, AE08 Educación Científica y Tecnológica, lo anterior de acuerdo a los lineamientos que establece la Secretaría de Educación Pública a través de la Dirección General de Planeación Programación y Estadística Educativa, ...dichas matrices fueron elaboradas por

*nivel educativo y se informan de manera trimestral y anual, estando contenidos dentro de cada Área de Enfoque la totalidad de los Programas Presupuestales".*

Además, presentaron el formato interno de la MIR 2021 de AE01 Educación Básica, AE03 Educación Superior, AE04 Formación para el Trabajo, AE05 Inclusión y Equidad, AE06 Cultura y Arte, AE07 Cultura Física y Deporte, AE08 Educación Científica y Tecnológica en el que se incluye como se menciona el programa de DE "Educación Extraescolar", mas no se presenta por separado, por lo que contradicen lo señalado en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, que establece *"La MIR organiza los objetivos. Indicadores y metas en la estructura programática, vinculados al Programa presupuestario (Pp). Con base en ello, sólo deberá existir una MIR por Pp."*

Del análisis a lo argumentado y a la información presentada, misma que fue valorada se pudo verificar que no se cuenta con el diseño de la MIR para este programa, por lo que se **RATIFICA** dicha recomendación.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación 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.

**1.5 Recomendación número 5 Realizar la MIR, del programa presupuestal "Educación para Adultos", de tal forma que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa.**

Del análisis a la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que conforme al artículo 96, la Entidad Fiscalizada debió implementar la metodología, reglamentación del seguimiento y evaluación a los Pp a su cargo, con base en la implantación y operación del PbR y SED.

Mediante el oficio número ASM/1069/2022 de fecha 2 de junio de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PBR y el SED, elaborada conforme a la MLM; a través de los oficios número SEE/SA-0604-2022 de fecha 21 de junio y SEE/SA-0658-2022 del 29 de junio, ambos de 2022, presentaron documentación; sin embargo, de su revisión, se conoció que no fue proporcionada la MIR del Pp en cuestión.

Por lo anterior, se concluyó que, al no presentar la MIR, no implementaron el PbR ni el SED.

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

## DESCRIPCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta ASM recomienda a los Servidores Públicos a cargo de la administración de la Entidad Fiscalizada, que analicen las causas de la falta de la MIR del Pp "Educación para Adultos", y efectúen las acciones necesarias para implementarla, y que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 96 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo,

Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados.

Mediante el oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"... Referente a lo anterior, se informa que se realizaron las MIR de acuerdo al PBR Y SED, se encuentran incluidos en las matrices por área de enfoque, las cuales son: AE01 Educación Básica, AE03 Educación Superior, AE04 Formación para el Trabajo, AE05 Inclusión y Equidad, AE06 Cultura y Arte, AE07 Cultura Física y Deporte, AE08 Educación Científica y Tecnológica, lo anterior de acuerdo a los lineamientos que establece la Secretaría de Educación Pública a través de la Dirección General de Planeación Programación y Estadística Educativa, ...dichas matrices fueron elaboradas por nivel educativo y se informan de manera trimestral y anual, estando contenidos dentro de cada Área de Enfoque la totalidad de los Programas Presupuestales".*

Además, presentaron el formato interno de la MIR 2021 del programa AE01 Educación Básica, AE03 Educación Superior, AE04 Formación para el Trabajo, AE05 Inclusión y Equidad, AE06 Cultura y Arte, AE07 Cultura Física y Deporte, AE08 Educación Científica y Tecnológica en el que se incluye como se menciona el programa "Educación para Adultos Mayores", mas no se presenta por separado, por lo que contradicen lo señalado en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, que establece *"La MIR organiza los objetivos, indicadores y metas en la estructura programática, vinculados al Programa presupuestario (Pp). Con base en ello, sólo deberá existir una MIR por Pp."*

Del análisis a lo argumentado y a la información presentada, misma que fue valorada se pudo verificar que no se cuenta con el diseño de la MIR para este programa, por lo que se **RATIFICA** dicha recomendación.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación 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.

**1.6 Recomendación número 6 Realizar la MIR, del programa presupuestal "DH Apoyo a la Educación", de tal forma que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa.**

Del análisis a la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que conforme al artículo 96, la Entidad Fiscalizada debió implementar la metodología, reglamentación del seguimiento y evaluación a los Pp a su cargo, con base en la implantación y operación del PbR y SED.

Mediante el oficio número ASM/1069/2022 de fecha 2 de junio de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PBR y el SED, elaborada conforme a la MLM; a través de los oficios número SEE/SA-0604-2022 de fecha 21 de junio y SEE/SA-0658-2022 del 29 de junio, ambos de 2022, presentaron documentación; sin embargo, de su revisión, se conoció que no fue proporcionada la MIR del Pp en cuestión.

Por lo anterior, se concluyó que al no presentar la MIR, no implementaron el PbR ni el SED.

## 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 ASM recomienda a los Servidores Públicos a cargo de la administración de la Entidad Fiscalizada, analicen las causas de la falta de la MIR del Pp DH "Apoyo a la Educación", y efectúen las acciones necesarias para implementarla, y que sea una herramienta de

planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 96 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo,

Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados.

Mediante el oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"... Referente a lo anterior, se informa que se realizaron las MIR de acuerdo al PBR Y SED, se encuentran incluidos en las matrices por área de enfoque, las cuales son: AE01 Educación Básica, AE03 Educación Superior, AE04 Formación para el Trabajo, AE05 Inclusión y Equidad, AE06 Cultura y Arte, AE07 Cultura Física y Deporte, AE08 Educación Científica y Tecnológica, lo anterior de acuerdo a los lineamientos que establece la Secretaría de Educación Pública a través de la Dirección General de Planeación Programación y Estadística Educativa, ...dichas matrices fueron elaboradas por nivel educativo y se informan de manera trimestral y anual, estando contenidos dentro de cada Área de Enfoque la totalidad de los Programas Presupuestales".*

Además, presentaron el formato interno de la MIR 2021 del programa AE01 Educación Básica, AE03 Educación Superior, AE04 Formación para el Trabajo, AE05 Inclusión y Equidad, AE06 Cultura y Arte, AE07 Cultura Física y Deporte, AE08 Educación Científica y Tecnológica en el que se incluye como se menciona el programa 5F *"Ampliación y Mejoramiento de la Planta Física para la Educación y Capacitación"* mas no se presenta por separado, por lo que contradicen lo señalado en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, que establece *"La MIR organiza los objetivos, indicadores y metas en la estructura programática, vinculados al Programa presupuestario (Pp). Con base en ello, sólo deberá existir una MIR por Pp."*

Del análisis a lo argumentado y a la información presentada, misma que fue valorada se pudo verificar que no se cuenta con el diseño de la MIR para este programa, por lo que se **RATIFICA** dicha recomendación.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación 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.

**1.7 Recomendación número 7 Realizar la MIR, del programa presupuestal "DL Difusión Cultural", de tal forma que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa.**

Del análisis a la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que conforme al artículo 96, 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 PbR y SED.

Mediante el oficio número ASM/1069/2022 de fecha 2 de junio de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PBR y el SED, elaborada conforme a la MLM; a través de los oficios número SEE/SA-0604-2022 de fecha 21 de junio y SEE/SA-0658-2022 del 29 de junio, ambos de 2022, presentaron documentación; sin embargo, de su revisión, se conoció que no fue proporcionada la MIR del Pp en cuestión.

Por lo anterior, se concluyó que, al no presentar la MIR, no implementaron el PbR ni el SED.

## **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 ASM recomienda a los Servidores Públicos a cargo de la administración de la Entidad Fiscalizada, analicen las causas de la falta de la MIR del Pp DL "Difusión Cultural", y efectúen las acciones necesarias para implementarla, y que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora.

## **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Párrafo primero del artículo 96 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo,

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



## Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados.

Mediante el oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"... Referente a lo anterior, se informa que se realizaron las MIR de acuerdo al PBR Y SED, se encuentran incluidos en las matrices por área de enfoque, las cuales son: AE01 Educación Básica, AE03 Educación Superior, AE04 Formación para el Trabajo, AE05 Inclusión y Equidad, AE06 Cultura y Arte, AE07 Cultura Física y Deporte, AE08 Educación Científica y Tecnológica, lo anterior de acuerdo a los lineamientos que establece la Secretaría de Educación Pública a través de la Dirección General de Planeación Programación y Estadística Educativa, ...dichas matrices fueron elaboradas por nivel educativo y se informan de manera trimestral y anual, estando contenidos dentro de cada Área de Enfoque la totalidad de los Programas Presupuestales."*

Además, presentaron el formato interno de la MIR 2021 del programa AE01 Educación Básica, AE03 Educación Superior, AE04 Formación para el Trabajo, AE05 Inclusión y Equidad, AE06 Cultura y Arte, AE07 Cultura Física y Deporte, AE08 Educación Científica y Tecnológica en el que se incluye como se menciona el programa DL "Difusión Cultural", *mas no se presenta por separado por lo que contradicen en lo señalado en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, que establece "La MIR organiza los objetivos, indicadores y metas en la estructura programática, vinculados al Programa presupuestario (Pp). Con base en ello, sólo deberá existir una MIR por Pp."*

Del análisis a lo argumentado y a la información presentada, misma que fue valorada se pudo verificar que no se cuenta con el diseño de la MIR para este programa, por lo que se **RATIFICA** dicha recomendación.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación 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.

**1.8 Recomendación número 8 Realizar la MIR, del programa presupuestal MS "Superior Fortalecimiento a los Diferentes Niveles de Educación, Ciencia, Cultura Física e Investigación Científica", de tal forma que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa.**

Del análisis a la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que conforme al artículo 96, 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 PbR y SED.

Mediante el oficio número ASM/1069/2022 de fecha 2 de junio de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PBR y el SED, elaborada conforme a MLM; a través de los oficios número SEE/SA-0604-2022 de fecha 21 de junio y SEE/SA-0658-2022 del 29 de junio, ambos de 2022, presentaron documentación; sin embargo, de su revisión, se conoció que no fue proporcionada la MIR del Pp en cuestión.

Por lo anterior, se concluyó que, al no presentar la MIR, no implementaron el PbR ni el SED.

## 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 ASM recomienda a los Servidores Públicos a cargo de la administración de la Entidad Fiscalizada, que analicen las causas de la falta de la MIR del Pp Ms "Superior Fortalecimiento a los Diferentes Niveles de Educación, Ciencia, Cultura Física e Investigación Científica", y efectúen las acciones necesarias para implementarla, y que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Párrafo primero del artículo 96 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados.

Mediante el oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: "... Referente a lo anterior, se informa que se realizaron las MIR de acuerdo al PBR Y SED, se encuentran incluidos en las matrices por área de enfoque, las cuales son: AE01 Educación Básica, AE03 Educación Superior, AE04 Formación para

*el Trabajo, AE05 Inclusión y Equidad, AE06 Cultura y Arte, AE07 Cultura Física y Deporte, AE08 Educación Científica y Tecnológica, lo anterior de acuerdo a los lineamientos que establece la Secretaría de Educación Pública a través de la Dirección General de Planeación Programación y Estadística Educativa, ...dichas matrices fueron elaboradas por nivel educativo y se informan de manera trimestral y anual, estando contenidos dentro de cada Área de Enfoque la totalidad de los Programas Presupuestales".*

Además, presentaron el formato interno de la MIR 2021 del programa AE01 Educación Básica, AE03 Educación Superior, AE04 Formación para el Trabajo, AE05 Inclusión y Equidad, AE06 Cultura y Arte, AE07 Cultura Física y Deporte, AE08 Educación Científica y Tecnológica en el que se incluye como se menciona el programa Ms "Superior Fortalecimiento a los Diferentes Niveles de Educación, Ciencia, Cultura Física e Investigación Científica", *mas no se presenta por separado, por lo que contradicen lo señalado en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, que establece "La MIR organiza los objetivos, indicadores y metas en la estructura programática, vinculados al Programa presupuestario (Pp). Con base en ello, sólo deberá existir una MIR por Pp."*

Del análisis a lo argumentado y a la información presentada, misma que fue valorada se pudo verificar que no se cuenta con el diseño de la MIR para este programa, por lo que se **RATIFICA** dicha recomendación.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación 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.

**1.9 Recomendación número 9 Realizar mejoras al diseño de la MIR, del programa presupuestal 3N "Fomento y Regulación de la Investigación Científica y del Desarrollo Tecnológico", de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.**

Del análisis a la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que conforme al artículo 96, la Entidad Fiscalizada debió implementar la metodología, reglamentación del

seguimiento y evaluación a los Pp a su cargo, con base en la implantación y operación del PBR y del SED.

Mediante el oficio número ASM/1069/2022 de fecha 2 de junio de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PBR y el SED, elaborada conforme a la MLM; a través de los oficios número SEE/SA-0604-2022 de fecha 21 de junio y SEE/SA-0658-2022 del 29 de junio, ambos de 2022, proporcionaron la documentación, de la cual se llevó a cabo el análisis, en la que 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.- La problemática central, establecida en el documento denominado Árbol del problema *"Generación de investigación científica y tecnológica insuficiente en el Estado de Michoacán"*, *no delimita la población o área de enfoque, ni señala una línea base que identifique la magnitud del problema.*

2.- El Árbol del objetivo no describe la meta o magnitud de la nueva situación al implementar el Pp.

3.- Del análisis a la lógica vertical, se conoció que:

a) Presenta un Componente y una Actividad donde siguieron la sintaxis recomendada; sin embargo, éstos son insuficientes toda vez que no incluyen acciones que fomenten y regulen la investigación científica y el desarrollo tecnológico, que es de lo que trata el Pp.

b) En la expresión del objetivo a nivel de Propósito *"Los Proyectos de Investigación Científica resuelven problemas del sector educativo y mejoran la formación docente e y educación estatal"*, *no siguieron la sintaxis recomendada, al no estructurarlo definiendo la población o área de enfoque correctamente, utilizando un verbo en presente y su complemento.*

4.- Del análisis a la lógica horizontal:

a) los Indicadores cuentan con los elementos suficientes, de acuerdo con la Guía, para llevar a cabo su implementación, a excepción de las fuentes y medios de verificación de los indicadores a nivel Propósito, Componente y Actividad, que no son fuentes existentes y oficiales de información accesible al público en general.

b) De las 4 fichas técnicas de los indicadores, que debió elaborar conforme a su MIR, únicamente presentó 1.

Por lo anterior, esta ASM 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 Pp, por no establecer con claridad la problemática que se pretende resolver, un adecuado diseño de objetivos, 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 ASM recomienda a los Servidores Públicos a cargo de la administración 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 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.

Mediante el oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"...Se concluye que en relación a las recomendaciones emitidas por ese Órgano Fiscalizador, no será posible su aplicación para los ejercicios fiscales 2021 a 2023, esto debido a que ya se encuentran debidamente autorizados, por lo tanto se continuará trabajando de acuerdo a lo estipulado derivado a los tiempos y lineamientos aplicados por la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado, sin embargo se realizarán las mejoras que de acuerdo a las necesidades del sistema que se consideren pertinentes en el diseño de la MIR para el ejercicio fiscal 2024"*.

Del análisis a la información presentada y argumento manifestado se **RATIFICA** dicha recomendación.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación 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.

**1.10 Recomendación número 10 Realizar mejoras al diseño de la MIR, del programa presupuestal 3V "Fomento y Regulación del Programa Nacional de Capacitación para los Trabajadores", de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.**

Del análisis a la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que conforme al artículo 96, la Entidad Fiscalizada debió implementar la metodología, reglamentación del seguimiento y evaluación a los Pp a su cargo, con base en la implantación y operación del PBR y del SED.

Mediante el oficio número ASM/1069/2022 de fecha 2 de junio de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PBR y el SED, elaborada conforme a la MLM; a través de los oficios número SEE/SA-0604-2022 de fecha 21 de junio y SEE/SA-0658-2022 del 29 de junio, ambos de 2022, proporcionaron la documentación, de la cual se llevó a cabo el análisis, en la que se advierte que no siguieron lo establecido en la Guía, como se describe a continuación:

- 1.- La problemática central, establecida en el Árbol del problema "*Falta de capacitación para el trabajo de personas mayores de 15 años en la entidad*", cae en el error de definirlo como la falta de un servicio; además, no determina claramente la población objetivo, el nombre del programa refiere a "*Capacitación para los trabajadores*" y el problema indica que va dirigido a personas mayores de 15 años en la entidad.
- 2.- Del análisis a la lógica vertical, se conoció que, presenta un Componente y dos Actividades donde siguieron la sintaxis recomendada; sin embargo, éstos son insuficientes para cumplir con el objetivo a nivel de Propósito, es decir, la MIR no describe los cursos, talleres o aquella capacitación como un bien o servicio entregado que oferta Entidad Fiscalizada.

3.- Respecto a la lógica horizontal:

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



a) El indicador a nivel Componente describe distinta población o área de enfoque, "*Adultos, docentes y personal administrativo capacitados*" lo que obliga a desagregar las Actividades especificando el tipo de capacitación.

b) De las 5 fichas técnicas de indicadores, que debió elaborar conforme a su MIR, únicamente presentó 3.

Por lo anterior, esta ASM 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 Pp, por no establecer con claridad la problemática que se pretende resolver, un adecuado diseño de objetivos, 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 ASM recomiendo a los Servidores Públicos a cargo de la administración 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 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.

Mediante el oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: "*...Se concluye que en relación a los recomendaciones emitidas por ese Órgano Fiscalizador, no será posible su aplicación para los ejercicios fiscales 2021 a 2023, esto debido a que ya se encuentran debidamente autorizados, por lo tanto se continuará trabajando de acuerdo a lo estipulado derivado a los tiempos y lineamientos aplicados por la Secretaria de Finanzas y Administración del Estado, sin embargo se realizarán las mejoras que de acuerdo a las necesidades del sistema que se consideren pertinentes en el diseño de la MIR para el ejercicio fiscal 2024.*"

Del análisis a la información presentada y argumento manifestado se **RATIFICA** dicha recomendación.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación 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.

**1.11 Recomendación número 11 Realizar mejoras al diseño de la MIR, del programa presupuestal AA "Administración Educativa Estatal" de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.**

Del análisis a la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que conforme al artículo 96, la Entidad Fiscalizada debió implementar la metodología, reglamentación del seguimiento y evaluación a los Pp a su cargo, con base en la implantación y operación del PBR y del SED.

Mediante el oficio número ASM/1069/2022 de fecha 2 de junio de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PBR y el SED, elaborada conforme a la MLM, por lo que a través de los oficios número SEE/SA-0604-2022 de fecha 21 de junio y SEE/SA-0658-2022 del 29 de junio, ambos de 2022, proporcionaron la documentación, de la cual se llevó a cabo el análisis, en la que 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.- La problemática central, establecida en el documento denominado Árbol del problema "*La gestión administrativa del sistema educativo estatal presenta deficiencias en sus diversas áreas*", no señala una línea base que identifique la magnitud del problema.

2. El Árbol de objetivo "*La Secretaría de Educación cuenta con recursos humanos, materiales y financieros suficientes para cubrir las necesidades mínimas de la educación*" no describe la meta o magnitud de la nueva situación al implementar el Programa; además, no es un espejo en positivo del Árbol del problema.

3.- Del análisis a la lógica vertical, se conoció que, presenta 4 Componente y 10 Actividades distribuidas entre éstos, donde siguieron la sintaxis recomendada en la Guía, excepto la Actividad uno del componente 1, al no incluir un sustantivo derivado de un verbo.

4.- Respecto a la lógica horizontal:

a) El indicador del Componente 2 no es claro, ya que no define las variables a utilizar en el método de cálculo, igual para su correspondiente indicador de Actividad.

b) Los indicadores de las Actividades 1 y 2, del Componente 4 tampoco describen las variables a utilizar en el método de cálculo.

c) Los indicadores de las Actividades 3 y 5 son confusos al medir lo mismo, si son emitidas se infiere que están autorizadas, esto es: *"Porcentaje de nóminas emitidas para el pago al personal de la Secretaría de Educación en el Estado de Michoacán"* igual a *"Porcentaje de nóminas autorizadas para el pago al personal de la Secretaría de Educación en el Estado de Michoacán"*.

d) De las 17 fichas técnicas de indicadores, que debió elaborar conforme a su MIR, únicamente presentó 1.

Por lo anterior, esta ASM 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 la problemática que se pretende resolver, un adecuado diseño de objetivos, 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 ASM recomendó a los Servidores Públicos a cargo de la administración 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 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.

Mediante el oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"...Se concluye que en relación a los recomendaciones emitidas por ese Órgano Fiscalizador, no será posible su aplicación para los ejercicios fiscales 2021 a 2023, esto debido a que ya se encuentran debidamente autorizados, por lo tanto se continuará trabajando de acuerdo a lo estipulado derivado a los tiempos y lineamientos aplicados por la Secretaria de Finanzas y Administración del Estado, sin embargo se realizarán las mejoras que de acuerdo a las necesidades del sistema que se consideren pertinentes en el diseño de la MIR para el ejercicio fiscal 2024."*

Del análisis a la información presentada y argumento manifestado se **RATIFICA** dicha recomendación.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación 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.

### 1.12 Recomendación número 12 Realizar mejoras al diseño de la MIR, del programa presupuestario "BM Política y Planeación del Desarrollo de la Educación Cultural, Recreación y Deporte", de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados

Del análisis a la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que conforme al artículo 96, 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 PBR y del SED.

Mediante el oficio número ASM/1069/2022 de fecha 2 de junio de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PBR y el SED, elaborada conforme a la MLM; a través de los oficios número SEE/SA-0604-2022 de fecha 21 de junio y SEE/SA-0658-2022 del 29 de junio, ambos de 2022, proporcionaron la documentación, de la cual se llevó a cabo el análisis, en la que 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.- La problemática central, establecida en el Árbol del problema "*Falta de cultura física en la población de Michoacán*", cae en el error de definirlo como la falta de un servició, según la Guía; además, no delimita la población o área de enfoque ni señala una línea base que identifique la magnitud del problema.

2. El Árbol de objetivo no describe la meta o magnitud de la nueva situación al implementar el Pp.

3.- Del análisis a la lógica vertical, se conoció que, presenta un Componente y dos Actividades donde siguieron la sintaxis recomendada; sin embargo, éstos son insuficientes toda vez que no incluyen acciones que abonen al cumplimiento del objetivo a nivel Propósito "*acceso al servicio de educación física*", además, si desde el objetivo a nivel Fin se identificaron dos tipos de beneficiarios (alumnos de primaria, alumnos de preescolar, mencionados en los indicadores a nivel fin), se recomienda que se formulen los componentes necesarios por cada uno de estos, así como las Actividades más imprescindibles y relevantes para generarlos.

4.- Respecto a la lógica horizontal, los indicadores están formulados con los elementos que recomienda la Guía; sin embargo, de las 5 cinco fichas técnicas de indicadores, que debió elaborar conforme a su MIR, únicamente presentó 1.

Por lo anterior, esta ASM 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 la problemática que se pretende resolver, un adecuado diseño de objetivos, 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 ASM recomendó a los Servidores Públicos a cargo de la administración 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 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.

Mediante el oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"...Se concluye que en relación a los recomendaciones emitidas por ese Órgano Fiscalizador, no será posible su aplicación para los ejercicios fiscales 2021 a 2023, esto debido a que ya se encuentran debidamente autorizados, por lo tanto se continuará trabajando de acuerdo a lo estipulado derivado a los tiempos y lineamientos aplicados por la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado, sin embargo se realizarán las mejoras que de acuerdo a las necesidades del sistema que se consideren pertinentes en el diseño de la MIR para el ejercicio fiscal 2024"*.

Del análisis a la información presentada y argumento manifestado se **RATIFICA** dicha recomendación.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación 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.

**1.13 Recomendación número 13 Realizar mejoras al diseño de la MIR, del programa presupuestal "DA Educación Básica", de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.**



Del análisis a la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que conforme al artículo 96, la Entidad Fiscalizada debió implementar la metodología, reglamentación del seguimiento y evaluación a los Pp a su cargo, con base en la implantación y operación del PBR y del SED.

Mediante el oficio número ASM/1069/2022 de fecha 2 de junio de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PBR y el SED, elaborada conforme a la MLM; a través de los oficios número SEE/SA-0604-2022 de fecha 21 de junio y SEE/SA-0658-2022 del 29 de junio, ambos de 2022, proporcionaron la documentación, de la cual se llevó a cabo el análisis, en la que 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.- La problemática central, establecida en el Árbol del problema "*Baja calidad en el aprendizaje de los alumnos de educación básica en el estado de Michoacán*", no señala una línea base que identifique su magnitud.

2. El Árbol de objetivo no describe la meta o magnitud de la nueva situación al implementar el Pp.

3.- Del análisis a la lógica vertical, se conoció lo siguiente:

a) Presentan 10 Componentes y sus Actividades, a excepción del 8 en el que no definieron las Actividades para generarlo.

b) Los Componentes 3, 4 y 9, no fueron expresados como un servicio o producto terminado.

c) Los Componentes 5 y 7, no son claros al no definir ni precisar cuáles son los "*Servicios Asistenciales*" proporcionados.

d) El Componente 6, no contribuye directamente al objetivo a nivel Propósito al hablar de mantenimiento a las escuelas.

e) El Componente 8 no corresponde a la población objetivo, al referirse a las evaluaciones de desempeño de docentes, alumnos y a aspirantes.

f) El Componente 10 no abarca la totalidad de la población objetivo, al referirse únicamente a "Alumnos de educación primaria".

4.- Respecto a la lógica horizontal, los indicadores están formulados conforme a la sintaxis recomendada; sin embargo, de las 28 fichas técnicas únicamente presentó 5 cinco.

Por lo anterior, esta ASM 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 Pp, por no establecer con claridad la problemática que se pretende resolver, un adecuado diseño de objetivos, 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 ASM recomienda a los Servidores Públicos a cargo de la administración 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 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.

Mediante el oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: "...Se concluye que en relación a las recomendaciones emitidas por ese Órgano Fiscalizador, no será posible su aplicación para los ejercicios fiscales 2021 a 2023, esto debido a que ya se encuentran debidamente autorizados, por lo tanto se continuará trabajando de acuerdo a lo estipulado derivado a los tiempos y lineamientos aplicados por la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado, sin embargo se realizarán las mejoras que de acuerdo a las necesidades del sistema que se consideren pertinentes en el diseño de la MIR para el ejercicio fiscal 2024".

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

Del análisis a la información presentada y argumento manifestado se **RATIFICA** dicha recomendación.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación 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.

**1.14 Recomendación número 14 Realizar mejoras al diseño de la MIR, del programa presupuestal DD "Educación Superior", de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.**

Del análisis a la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que conforme al artículo 96, la Entidad Fiscalizada debió implementar la metodología, reglamentación del seguimiento y evaluación a los Pp a su cargo, con base en la implantación y operación del PBR y del SED.

Mediante el oficio número ASM/1069/2022 de fecha 2 de junio de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PBR y el SED, elaborada conforme a la MLM; a través de los oficios número SEE/SA-0604-2022 de fecha 21 de junio y SEE/SA-0658-2022 del 29 de junio, ambos de 2022, proporcionaron la documentación, de la cual se llevó a cabo el análisis, en la que 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.- Del análisis a la lógica vertical, se conoció que:

Las 6 Actividades son insuficientes para generar los 4 Componentes, al no contemplar las más imprescindibles y relevantes; además, no fueron establecidas en orden cronológico; éstos a su vez, son insuficientes para lograr el objetivo a nivel de Propósito; además el 3 y 4, refieren a otra población objetivo "*docentes de educación básica*", y por tanto no es posible conocer su contribución al objetivo de nivel Fin.

4.- Respecto a la lógica horizontal:

a) El indicador del Componente 3 no tiene relación con la población objetivo del Pp "Jóvenes de 18 a 22 años matriculados en escuelas públicas del Estado de Michoacán reciben Educación Superior", al pretender medir el "Porcentaje de docentes de educación básica formados y actualizados".

b) el Indicador del Componente 4 es ambiguo al pretender medir el "Porcentaje de docentes compensados como sustitutos de profesores con beca comisión".

c) De las de las 12 fichas técnicas de sus indicadores que debió elaborar únicamente presentó 2.

Por lo anterior, esta ASM concluyo 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, 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 ASM recomendó a los Servidores Públicos a cargo de la administración 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 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.

Mediante el oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: "...Se concluye que en relación a los recomendaciones emitidas por ese Órgano Fiscalizador, no será posible su aplicación para los ejercicios fiscales 2021 a 2023, esto debido a que ya se encuentran debidamente autorizados, por lo tanto se continuará trabajando de acuerdo a lo estipulado derivado a los tiempos y lineamientos

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

*aplicados por la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado, sin embargo se realizarán las mejoras que de acuerdo a las necesidades del sistema que se consideren pertinentes en el diseño de la MIR para el ejercicio fiscal 2024."*

Del análisis a la información presentada y argumento manifestado se **RATIFICA** dicha recomendación.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación a partir de la notificación del presente informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

**2.1 Recomendación número 15 Del análisis al Acuerdo por el que se emiten las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno de la Administración Pública del Estado de Michoacán, en adelante (Normas), se conoció que el COCOI debió celebrar cuatro sesiones al año de manera ordinaria, conforme al capítulo tercero, artículo 33, párrafo primero de las sesiones del comité.**

Del análisis a las Normas, se conoció que el COCOI debió celebrar cuatro sesiones al año de manera ordinaria, conforme al capítulo tercero, artículo 33, párrafo primero de las sesiones del Comité.

Mediante el oficio número ASM/1069/2022 de fecha 02 de junio de 2022, se solicitaron las Actas de Sesión del Comité de Control Interno, (Ordinarias y Extraordinarias) debidamente firmadas por los asistentes, anexando la información y documentación, a través del oficio número SEE/SA-0604-2022 de fecha 21 de junio de 2022, proporcionaron lo siguiente:

ACTAS	FECHA
Actualización del Comité	08/03/2021
1a Sesión extraordinaria	16/11/2021
3ra Sesión ordinaria	05/11/2021
4ta Sesión ordinaria	06/12/2021

Derivado del análisis a la información proporcionada se advierte que la Entidad Fiscalizada no realizó las 4 sesiones ordinarias, del ejercicio fiscal 2021, conforme al marco normativo.

## 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 ASM recomendó a los Servidores Públicos responsables de la administración de la Entidad Fiscalizada que analicen las causas de la falta de realización de las sesiones ordinarias del COCOI y realicen las acciones necesarias para llevarlas a cabo en lo subsecuente, conforme al artículo 33, párrafo primero de las Normas, levantando las actas correspondientes.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante el oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"...El Comité de Control Interno de la Secretaría de Educación este año ha sesionado de manera ordinaria en 3 ocasiones, una por cada trimestre concluido, haciendo la aclaración que la Cuarta Sesión se tiene prevista realizarse en el mes de enero de acuerdo con la normativa correspondiente. Adicionalmente se han realizado 8 sesiones extraordinarias en la presente anualidad."*

Se presentan 3 actas de Sesión Ordinaria del Comité de Control Interno.

Del análisis a la información presentada y valorada se pudo verificar que presentan evidencia documental que se realizaron las 3 sesiones ordinarias conforme a la temporalidad transcurrida, así como de las 8 extraordinarias que se mencionan por lo que se **ELIMINA** dicha recomendación.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación a partir de la notificación del presente informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.



## 2.2 Recomendación número 16. Cumplir con el orden del día en las Sesiones Ordinarias, conforme al Marco Normativo.

Para conocer el funcionamiento del Sistema de Control Interno se analizaron las Normas, las cuales establecen, conforme al Capítulo V, artículo 37 que el orden del día debe contener, al menos los puntos siguientes:

- I. Lectura de lista de asistencia y aprobación del quórum;
- II. Manifestación de inicio de sesión;
- III. Aprobación del orden del día;
- IV. Ratificación del acta de la sesión anterior;
- V. Revisión de la Cédula de Seguimiento de Acuerdos del Comité y su Cumplimiento;
- VI. Seguimiento a la implantación y actualización del Sistema de Control Interno, en la dependencia, coordinación o entidad;
- VII. Seguimiento al proceso de Administración de Riesgos Institucional; y,
- VIII. Revisión y ratificación de acuerdos adoptados en la sesión.

Mediante el oficio número ASM/1069/2022 de fecha 02 de junio de 2022, se solicitaron las Actas de Sesión del Comité de Control Interno, (Ordinarias y Extraordinarias) debidamente firmadas por los asistentes, anexando la información y documentación; a través del oficio número SEE/SA-0604-2022 de fecha 21 de junio de 2022, proporcionaron lo siguiente:

2 actas de sesión ordinaria, 1 una de sesión extraordinaria y otra de la actualización del Comité de Control Interno de la Entidad Fiscalizada, correspondientes al ejercicio 2021, debidamente firmadas, las cuales se desarrollaron como se muestra en la siguiente tabla:

ACTAS	PUNTOS DEL ORDEN DEL DIA Capítulo V, Artículo 37								
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Contenido Adicional
Actualización del Comité CI	1		2	3	X	X			4.- Actualización del Comité de Control Interno, 5.- Propuesta y aprobación del calendario de sesiones ordinarias de control interno, 6.- Asuntos Generales

## INFORME INDIVIDUAL

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

1 Sesión Extraordinaria	1		2		X	X	3.- Propuesta para la construcción de matriz de riesgos y medidas transversales prevención, contención y corrección		4.- Asuntos Generales
3ra Sesión Ordinaria	1		2		X	X	3.- Propuesta para la construcción de matriz de riesgos y medidas transversales prevención, contención y corrección		4to punto del orden del día, mensaje por parte de la Doctora Yaraví Ávila González, secretaria de Educación y presidenta del Comité., 5to punto, asuntos generales.
4ta SESIÓN ORDINARIA	1		2		3	4to punto Informes de Avances en reorganización en materia de Administración Personal, 5.- Propuesta de nuevos acuerdos, 6to Asuntos Generales.	Se da seguimiento a los acuerdos números; COCOI-3-ORD-1, COCOI-3-ORD-2, COCOI-3-ORD-3, COCOI-3-ORD-4, COCOI-3-ORD-5, COCOI-1-EXT-1, COCOI-1-EXT-2, COCOI-1-EXT-3, COCOI-1-EXT-4, COCOI-1-EXT-5.		

Derivado del análisis a la información anterior, se detectó que no se llevaron a cabo de acuerdo con lo dispuesto en las Normas.

### 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 ASM recomendó a los Servidores Públicos responsables de la administración de la Entidad Fiscalizada, analicen las causas de la falta de cumplimiento al orden del día en las sesiones del COCOI y realicen las acciones necesarias cumplir con lo establecido en el marco normativo.

### 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.

Mediante el oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"... Atendiendo a la recomendación este año se han llevado a cabo las Sesiones cumpliendo a cabalidad con el Orden de Día conforme al Capítulo V, Artículo 37*

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

*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."*

Se presentan 3 actas de Sesión Ordinaria del Comité de Control Interno;

- 1.1. Acta de la primera Sesión Ordinaria del Comité de Control Interno 2022,
- 1.2. Acta de la Segunda Sesión Ordinaria del Comité de Control Interno 2022,
- 1.3. Acta de la tercera Sesión Ordinaria del Comité de Control Interno 2022.

Mismas que constan de la siguiente información;

ACTAS	PUNTOS DEL ORDEN DEL DIA							
	Capítulo V, Artículo 37							
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
1ra Sesión Ordinaria	X	X	X	X	X	X	X	X
2da Sesión Ordinaria	X	X	X	X	X	X	X	X
3ra Sesión Ordinaria	X	X	X	X	X	X	X	X

Del análisis a la información presentada y valorada se pudo verificar que, si cumplen con el Orden del día en las actas de sesión del COCOI, dando atención a la recomendación y aplicando la normativa por lo que se **ELIMINA** dicha recomendación.

## 2.3 Recomendación número 17 Elaborar y presentar los Informes de Autoevaluación que califiquen las acciones realizadas durante la totalidad del ejercicio fiscal 2021, atendiendo a las normas.

Del análisis a las Normas se conoció que la SEE debió cumplir lo dispuesto en el Título tercero, Capítulo III, Artículo 26, Fracción VIII que menciona "*Elaborar y presentar al Presidente, el informe de la auto evaluación anual y hacerla de conocimiento a la Secretaría por conducto del Órgano Interno de Control que le corresponda, en la fecha que se determina en las presentes Normas*" y con el Título Quinto, Capítulo I, Artículo 42, los titulares de las dependencias, coordinaciones o entidades realizarán por lo menos dos veces al año, la autoevaluación del Estado que guarda el Sistema de Control Interno.

Mediante el oficio número ASM/1069/2022 de fecha 02 de junio de 2022, se solicitó el informe de la Autoevaluación Anual del ejercicio fiscal 2021, a través del oficio número SEE/SA-0604-2022 de fecha 21 de junio de 2022, proporcionaron lo siguiente:

Oficio número SE/OS/ST/445/2022 de fecha 13 de junio de 2022 en el que el Secretario Técnico de la SEE remite al Secretario de Administración, manifestando: "*se cuenta con la siguiente información Informe de la autoevaluación anual del ejercicio fiscal 2021*"; sin embargo, sólo presentó un informe del periodo del 01 de mayo al 30 de junio del 2021.

Derivado del análisis a la información y por lo mencionado anteriormente se concluyó que no se realizaron los Informes de Autoevaluaciones del ejercicio completo en revisión, como lo establecen las Normas.

## 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 ASM recomendó a los Servidores Públicos responsables de la administración de la Entidad Fiscalizada analicen las causas de la falta de los Informes y realicen las acciones necesarias para llevar a cabo la autoevaluación, elaborar los informes y presentarlos, conforme a las Normas.

## 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.

Mediante oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: "Una vez analizada la oportuna recomendación de elaborar los Informes de Autoevaluación que califiquen las acciones realizadas durante la totalidad del ejercicio, me permito comunicar que en el ejercicio actual ya se llevó a cabo el Primer Informe y una vez que concluya el segundo semestre se tiene considerado efectuar el Informe correspondiente, se adjunta oficio SE\_OS\_ST\_664-22 PRIMER INFORME DE AUTOEVALUACIÓN ."

Del análisis a la información presentada y valorada se pudo verificar que no se cumple con la presentación de los dos Informes de Autoevaluaciones del ejercicio, como lo establecen las Normas por lo que se **RATIFICA** dicha recomendación.

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

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación a partir de la notificación del presente informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

## **2.4 Recomendación número 18 Implementar mecanismos de control para dar atención a las normas promoviendo la supervisión, evaluación, actualización y mejora continua.**

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

Mediante el oficio número ASM/1069/2022 de fecha 2 de junio del 2022, se solicitaron mecanismos de CI, conforme a las Normas; a través de los oficios SEE/SA-0604-2022 y SEE/SA-0658-2022 de fecha 21 de junio y 29 de junio de 2022, respectivamente, proporcionaron documentación y de su análisis se detectó, lo siguiente:

### **Primera Norma: Establecer y mantener un ambiente de control.**

- 1.- No proporcionaron evidencia documental de la aprobación del Programa Anual de Trabajo.
- 2.- El Manual de Procedimientos no se encuentra debidamente actualizado.

### **Segunda Norma: Administración de riesgos.**

- 1.- No presentaron el Mapa de administración de riesgos, internos y externos, así como las alternativas de solución.

### **Tercera Norma: Implementar y/o actualizar actividades de control.**

- 1.- No presentaron evidencia de las circulares que se mencionan en el oficio de respuesta por medio de las cuales se aplican las acciones correctivas.

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

## Cuarta Norma: Información y comunicación.

1.- No se pudo verificar la información de los sistemas de información implementados que le permiten determinar si se está alcanzado los objetivos y metas de los programas institucionales, así como para cumplir con las distintas obligaciones a las que en materia de información está sujeta ya que no se tuvo acceso a la página.

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

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Acuerdo por el que se emiten las Normas de Aplicación General en materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante el oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"Corresponde al Coordinador del Sistema de Control Interno elaborar y presentar al Presidente el Informe de la Autoevaluación Anual y hacerla del conocimiento a la secretaría por conducto del Órgano de Control Interno que corresponda, en la fecha que se determine en las presentes normas, lo cual se realizado quedando la constancia en las Actas que se adjuntan en los puntos anteriores"*.

Presentan 3 actas de Sesión Ordinaria del Comité de Control Interno;

- 1.4. Acta de la primera Sesión Ordinaria del Comité de Control Interno 2022.
- 1.5. Acta de la Segunda Sesión Ordinaria del Comité de Control Interno 2022.
- 1.6. Acta de la tercera Sesión Ordinaria del Comité de Control Interno 2022.



- 1.7. Planeación Anual 2021.
- 1.8. SEE/SA/UD OyCDP/278/2022, *"Recomendación 18 denominación de la recomendación... Al respecto me permito comunicar a usted, los avances con los que cuentan en esta unidad administrativa a mi cargo, respecto del tema que nos ocupa, oficio SEE/SA/UD OyCDP/879/2022 anexo...del que se desprende que a esta Unidad Administrativa a mi cargo solo corresponde el punto: ...Seguimiento a la implantación y actualización del Sistema de Control Interno; a) Evaluación de desempeño, encuestas de clima organizacional, encuestas de Satisfacción y controles de calidad en los trámites de la Secretaría.*
- 1.9. Oficio SEE/SA/UD OyCDP/269/2022, informa; "...que ya están listas las encuestas propuestas en la plataforma de los links que a continuación se enlistan:  
Evaluaciones de Desempeño <http://www.edumich.gob.mx/evdes/?s=a>  
Clima Organizacional <http://www.edumich.gob.mx/evdes/?s=b>  
Satisfacción trámites y servicios <http://www.edumich.gob.mx/evdes/?s=c>

Como resultado del análisis a los argumentos expuestos y de la documentación presentada se conoció que no se justifican ni aclaran la falta de los mecanismos de Control Interno señalados en virtud de ello, por lo que se **RATIFICA** dicha recomendación.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación a partir de la notificación del presente informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

### **3.1 Recomendación número 19 Vincular las acciones ejecutadas de los programas presupuestarios a su cargo con los ejes rectores, para conocer el grado de cumplimiento de las actividades planeadas con las que debe coadyuvar.**

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 16 que los Pp implementados por la Entidad Fiscalizada deben ser congruentes con las prioridades, objetivos, líneas estratégicas y acciones del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán PLADIEM), así como con los programas estratégicos, sectoriales, regionales y especiales.

Mediante el oficio número ASM/1069/2022 de fecha 2 de junio de 2022, se solicitó un informe de las prioridades, objetivos, líneas estratégicas y acciones del PLADIEM con los cuales se vincularon o bien existió congruencia; asimismo, con los programas estratégicos, sectoriales, regionales, y especiales que correspondiera; a través del oficio número SEE/SA-0664-2022 de fecha 30 de junio de 2022, el Subsecretario de Administración de la SEE manifestó: *"...se presenta Archivo madre 2021, en el cual se desglosan los proyectos, objetivos, metas, unidades de medida, además de las unidades responsables encargadas de llevar a cabo las distintas actividades para la realización de los proyectos y programas pactados para los ejercicios fiscales 2021, donde cada objetivo y proyecto se alinea a la estructura del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán y al Plan Sectorial de Educación".* Anexa archivo en Excel con nombre *"Archivo madre 2021 230221"*.

Del análisis a la información proporcionada, se conoció que efectivamente el *"Archivo madre 2021 230221"* contiene información de los *proyectos*, implementados por la SEE, con sus respectivos *objetivos, metas, unidades de medida y unidades responsables*; sin embargo, no se identificó la vinculación o congruencia con el PADEIM 2015-2021 el Programa Sectorial de Educación del Estado de Michoacán de Ocampo *"Educación Para Todos 2020-2021"*, publicado, este último, por la Secretaría de Educación el 27 de julio del 2020 en el Periódico oficial del Estado, y principalmente con sus propios Programas Presupuestarios.

Por lo anterior, esta ASM concluyó que la Entidad Fiscalizada no vinculó las acciones ejecutadas con los programas a su cargo con el PLADIEM ni el Programa Sectorial correspondiente en la materia.

## 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 ASM recomendó a los servidores públicos a cargo de la administración de la Entidad Fiscalizada, analizar las causas de la falta congruencia con las prioridades, objetivos, líneas estratégicas y acciones del PLADIEM y con el programa sectorial correspondiente; y llevar a cabo las acciones necesarias para la vinculación con los ejes rectores, para conocer el grado de cumplimiento de las actividades con las que debe coadyuvar.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Párrafo primero del Artículo 96, párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante el oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"...Referente a lo anterior, se informa que a continuación, se muestra de manera gráfica, como está distribuida la información requerida en las recomendaciones del Pbr, en estructura programática presupuestal..."* Aunado a ello se presentan 3 es tablas con un ejemplo de la vinculación del programa sectorial, *"Educación para Todos"*, donde mencionan que; *"...que traza los objetivos, estrategias y líneas de acción a través de las cuales haremos sinergia con la "Nueva Escuela Mexicana".- Iniciativa pedagógica y curricular del Gobierno de la Republica..."*

Se presenta la Estructura Programática Presupuestal 2021

Del análisis a la información presentada se verificó la Vinculación del Programa Sectorial "Educación para Todos 2020- 2021" del Estado de Michoacán de Ocampo con el PADIEM 2015-2021 por lo que se **ELIMINA** dicha recomendación.

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

La Entidad Fiscalizada proporcionó la documentación para aclarar o justificar los resultados y las recomendaciones preliminares, mediante oficio número SEE/SA-1220-2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, la cual fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminarlos, rectificarlos o ratificarlos, para efecto de la elaboración definitiva de este informe individual.

## DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los programas presupuestarios ejecutados en el ejercicio fiscal 2021, cuya responsabilidad de la información utilizada, corresponde a las autoridades de la Entidad Fiscalizada y nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

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

La Entidad Fiscalizada devengó 29 Mil 335 millones 866 mil 011 pesos, en diversos Programas Presupuestales; sin embargo, los resultados de la auditoría mostraron deficiencias en la implementación del Presupuesto Basado en Resultados, en el Sistema de Control Interno, así como una falta de vinculación entre el programa y lo planeado en los ejes rectores; por lo anterior este órgano técnico de fiscalización no puede emitir una opinión del cumplimiento de los objetivos y metas.

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