

## U.P.P. 018 SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL, AHORA SECRETARÍA DE DESARROLLO URBANO Y MOVILIDAD

### 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 018 Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial, ahora Secretaría de Desarrollo Urbano y Movilidad, en adelante Secretaría, 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 Inspectora 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 del objetivo del programa presupuestario MQ "*Optimizar la Protección, Conservación y Aprovechamiento de los Recursos Naturales*", conforme a los indicadores establecidos en el respectivo presupuestos 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	115,680,288	pesos
Muestra Auditada	115,680,288	pesos
Representatividad de la muestra	100	por ciento

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

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

Página 1/14

## 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 Indicadores para Resultados (Guía), del Programa Presupuestario MQ "*Optimizar la Protección, Conservación y Aprovechamiento de los Recursos Naturales*".
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.

## SERVIDORAS PÚBLICAS 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 Secretaría, 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 de la Secretaría, mediante el Acuerdo Administrativo de fecha 14 de noviembre de 2022, formalizados en el Acta Circunstanciada, de fecha 02 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 MEJORAS AL DISEÑO DE LA MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS, EN ADELANTE (MIR), 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.

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del objetivo *"La población del estado de Michoacán cuenta con una adecuada regulación de la contaminación ambiental y manejo de residuos"* del programa presupuestario MQ *"Optimizar la protección, conservación y aprovechamiento de los recursos naturales"*, se analizó la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, en donde se conoció que conforme al artículo 96, párrafo primero, que la Secretaría, debió aplicar la metodología, reglamentación del seguimiento y evaluación a los programas presupuestarios a su cargo, con base en la implantación y operación del presupuesto basado en resultados (PbR) y del sistema de evaluación del desempeño (SED).

Por lo anterior, mediante oficio número ASM/1174/2022 de fecha 29 de junio de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PbR y SED, elaborada conforme a la Metodología del Marco Lógico (MML); a través del oficio número SEDUM/OS/0521/2022, de fecha 15 de julio de 2022, proporcionaron información, de la cual se llevó a cabo el análisis y como resultado se advierte que no siguieron lo establecido en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, publicada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el Portal del Gobierno de México, en fecha 14 de octubre de 2016, en adelante (Guía), como se describe a continuación:

- 1.- No proporcionaron evidencia documental del Árbol del problema, donde se hubiera definido la problemática central e identificado sus causas y efectos.
- 2.- No proporcionaron evidencia documental del Árbol de objetivo, donde se hubiera definido el objetivo central e identificado los medios y fines.
- 3.- En el formato de la MIR no incluyeron el apartado de Alineación con los planes y programas, en el que debieron informar con que Ejes Rectores se vinculó el programa.
- 4.- En el objetivo a nivel Fin *"Contribuir al desarrollo ordenado y el cuidado del medio ambiente mediante la concientización del manejo adecuado de los recursos naturales e implementación de acciones para la protección y conservación del patrimonio natural estatal"*, establecieron 2 de éstos: 1.- Contribuir al desarrollo ordenado y 2.- Contribuir al cuidado del medio ambiente; lo que contraviene lo recomendado por la Guía, en cuanto a que se establezca uno sólo.
- 5.- En el objetivo a nivel de Propósito *"La población del estado de Michoacán cuenta con una adecuada regulación de la contaminación ambiental y manejo de residuos"*, su población o área de enfoque está mal definida, al establecerla como *"La población del estado de Michoacán"*, lo que contraviene lo recomendado por la Guía.
- 6.- Los medios de verificación presentados en la MIR de la Secretaría, no proporcionan la información necesaria para que cualquier persona pueda tener acceso a los datos para verificar el logro de los objetivos a través del cálculo de los indicadores.
- 7.- De los 14 Componentes en 8 no siguieron la sintaxis recomendada por no ser expresados como productos terminados o servicios proporcionados seguidos de un verbo en participio pasado, como se muestra en la tabla siguiente:

NÚMERO	COMPONENTE
1	Realizar acciones tendientes a la atención de solicitudes, informes, captación de prestadores de servicio social, giras, audiencia y representaciones entre otras.
2	Coordinar la gestión de trámites y servicios en materia Ambiental y cambio climático.
3	Capacitación para la Sustentabilidad y Cambio Climático.
4	Gestión Integral de los Residuos Sólidos Urbanos
5	Regulación Ambiental.
6	Elaborar y publicar los Ordenamientos Ecológicos Regionales y Locales y promoverlos en coordinación con las autoridades municipales y los particulares.
7	Fortalecer el Sistema Estatal de Áreas de Conservación del Patrimonio Natural.
8	Mitigación y adaptación al cambio climático y energías renovables.

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial, ahora Secretaría de Desarrollo Urbano y Movilidad (SEMACCDET).

8.- En 18 de las 55 Actividades no siguieron la sintaxis recomendada, es decir con el sustantivo derivado de un verbo y su complemento, como se muestra en la tabla siguiente:

NÚMERO	ACTIVIDADES
10, 12, 15, 23, 32, 37, 41, 52 y 55	Pagar con oportunidad las nóminas quincenales por sueldos y el aguinaldo de los trabajadores al servicio del Estado.
16	Visitas Técnicas para la elaboración de dictamen a Sitios de Disposición Final que se encuentran cumpliendo con la Norma.
17	Evaluar y emitir los resolutivos en materia de impacto y riesgo ambiental de las obras y actividades de competencia estatal.
19	Mejorar la calidad del aire en la Zona Metropolitana de Morelia.
30	Proyectos de cambio climático y energías renovables
31	Fomentar el uso de energías renovables.
34	Administrar los recursos humanos, gestionar y registrar las incidencias y afectaciones al pago de sueldos del personal ante las instancias competentes y en apego a la normatividad.
38	Gestión de recurso viviendas tradicionales.
43	Desarrollo de esquemas de movilidad urbana sustentable.
49	Asesorar a las personas que requieran apoyo para sus trámites de suelo y vivienda

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial, ahora Secretaría de Desarrollo Urbano y Movilidad (SEMACCDET).

9.- En las Actividades 3, 4, 5, 6 y 7 del Componente 1 *"Atención de políticas públicas en materia de medio ambiente, cambio climático y desarrollo territorial"* se replican, lo que contraviene lo recomendado en la Guía; además, en la 10, 12, 15, 23, 32, 37, 41, 52 y 55 de los Componentes 1, 2, 3, 6, 8, 9, 10, 13, 14 *"Pagar con oportunidad las nóminas quincenales por sueldos y el aguinaldo de los trabajadores al servicio del Estado"*, debieron definir una compartida y registrarla sólo en éstos.

10.- Los indicadores fueron insuficientes, para medir los objetivos:

- En el objetivo a nivel de Fin *"Contribuir al desarrollo ordenado y el cuidado del medio ambiente mediante la concientización del manejo adecuado de los recursos naturales e implementación de acciones para la protección y conservación del patrimonio natural estatal"* el indicador sólo mide la superficie reforestada; sin embargo, no brinda un resultado respecto al desarrollo ordenado.
- En el objetivo a nivel de Propósito *"La población del estado de Michoacán cuenta con una adecuada regulación de la contaminación ambiental y manejo de residuos"* el indicador sólo mide el manejo de residuos sólidos urbanos pero no la contaminación ambiental.

11.- Del análisis a la lógica vertical, para verificar la relación causa y efecto entre los diferentes niveles de la MIR, se conoció que las Actividades son insuficientes para generar los Componentes, por no identificar las más imprescindibles y relevantes, ni fueron

establecidas de manera cronológica; además, respecto al definir éstos no especificaron de manera clara el tipo de bien o servicio a generar para cumplir con el objetivo a nivel de Propósito; asimismo en éste no delimitaron de manera adecuada su población o área de enfoque específica, por lo que no permite conocer su contribución al Fin, en el cual de manera incorrecta integraron 2 objetivos.

12.- El análisis de la lógica horizontal, no se pudo llevar a cabo debido a que no se identificaron Supuestos para cada nivel del resumen narrativo, no proporcionaron los medios de verificación; además, se desconoce el valor de las variables utilizadas en el método de cálculo de los indicadores definidos por lo que no se puede emitir una opinión respecto de si permitieron hacer un buen seguimiento de los objetivos y evaluar adecuadamente el logro del programa.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la MIR no resultó una herramienta eficaz, por no ser elaborado correctamente, puesto que no integraron un esquema con un adecuado diseño, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa, por no establecer la problemática que se pretende resolver, los objetivos y al no implementar suficientes y adecuados indicadores estratégicos y de gestión.

## **DESCRIPCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN**

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán recomendó a los Servidores Públicos a cargo de la administración de la Secretaría, analizar 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.

La Secretaría a través de los oficios número SEDUM-OS/EJ/0783/2022 y SEDUM-EJ/084/2022, de fechas 30 de noviembre y 06 de diciembre de 2022 respectivamente, presentaron el formato interno de la MIR que sirvió de base para la carga del anteproyecto de Presupuesto para ejercicio fiscal 2021; además, un oficio donde remitieron el Árbol del

problema, del Objetivo, la MIR y las Fichas técnicas de los indicadores al correo electrónico [cpladem.unid.sed@gmail.com](mailto:cpladem.unid.sed@gmail.com), también una Minuta de reunión para revisar la documentación anteriormente remitida, y de manera digital en disco con certificación MIR del ejercicio fiscal 2021, Árbol de Problema, de Objetivo y Fichas Técnicas, del análisis a éstos se constató que fueron corregidos los puntos 1, 2, 4, 5, 9, 10 y 12, por lo que éstos fueron eliminados; sin embargo, los puntos 3, 6, 7, 8 y 11 no justificaron las inconsistencias por lo se **ratificó** la recomendación número 1.

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. RECOMENDACIÓN NÚMERO 2 IMPLEMENTAR MECANISMOS DE CONTROL PARA DAR ATENCIÓN A LAS NORMAS DE APLICACIÓN GENERAL EN MATERIA DE CONTROL INTERNO PROMOVRIENDO LA SUPERVISIÓN, EVALUACIÓN, ACTUALIZACIÓN Y MEJORA CONTINUA, MEDIANTE LAS CUALES CUMPLAN CON EFICACIA, EFICIENCIA Y ECONOMÍA LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES.**

Para verificar el cumplimiento de los objetivos del Programa Presupuestario se llevó a cabo el análisis del Acuerdo por el que se emiten las Normas de aplicación Generales en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán el 21 de diciembre de 2020, en adelante (Normas), en las que se conoció que el Titular y la administración, son los responsables de supervisar el correcto funcionamiento del control interno, en adelante (CI), establecer las disposiciones jurídicas y normativas aplicables para una adecuada estructura organizacional, asignar responsabilidades y delegar 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 el desempeño del CI y hacer responsables a los servidores públicos por sus obligaciones específicas.

Mediante el oficio número ASM/1174/2022, de fecha 29 de junio de 2022, se solicitaron los mecanismos de CI de la Secretaría conforme a las Normas; a través del similar SEDUM/OS/0521/2022 de fecha 15 de julio de 2022, proporcionaron documentación y de su análisis se detectó, lo siguiente:

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



1.- No se cuenta con los perfiles y manual de puestos, ni la descripción documentada de los procesos de selección, contratación, inducción, capacitación, evaluación, remuneración, promoción, estímulos y acciones disciplinarias.

2.- Falta de actualización del Manual de Organización, toda vez que la última reforma fue publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 2 de enero de 2019 y, por tanto, no contempla los cambios en la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, publicados el 8 de octubre de 2021.

3.- Falta de Manual de Procedimientos, se informó mediante oficio de contestación SEDUM/OS/0521/2022 *"No se cuenta con el manual de Procedimientos de la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y desarrollo Territorial"*.

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

1.- No presentaron el Mapa de administración de riesgos, internos y externos.

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

1.- No presentaron Informe de las actividades de control interno implementadas.

#### **Cuarta Norma: Información y comunicación**

1.- La información presentada es deficiente en cuanto a los sistemas de información implementados que le permitan determinar si se están alcanzado los objetivos, metas y programas institucionales, así como para cumplir con las distintas obligaciones a las que en materia de información está sujeta.

#### **DESCRIPCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN**

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, ésta Auditoría Superior de Michoacán, recomendó a los Servidores Públicos a cargo de la Secretaría, 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.



## 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.

La Secretaría a través del oficio número SEDUM-OS/EJ/0783/2022, de fecha 30 de noviembre de 2022, presentó primer Acta de Sesión, en la que se integró el Comité de CI, Segunda Sesión Ordinaria, en la que fue presentado y aprobado el Programa de Trabajo de Administración de Riesgos, Tercera Sesión Ordinaria, en la que se determinó dar seguimiento a los acuerdos de las sesiones anteriores, y el oficio SEDEMUN-ST/65/2022, en el cual remitieron a la Secretaría de Contraloría 1 disco, anexando la Matriz de Administración de Riesgos, así como el Plan Anual de Trabajo para su revisión; sin embargo, del análisis a los argumentos expuestos y a la documentación presentada se concluyó que no se justifican ni aclaran la falta de los mecanismos de CI, por lo que se **ratificó** la recomendación número 2.

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. RECOMENDACIÓN NÚMERO 3 LLEVAR A CABO UNA PLANEACIÓN ESTRATÉGICA PARA QUE LA SECRETARÍA, EJECUTE PROGRAMAS QUE EFECTIVAMENTE SE VINCULEN Y GUARDEN CORRESPONDENCIA CON LOS PLANES Y PROGRAMAS SEÑALADOS EN EL MARCO NORMATIVO.**

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 Programas Presupuestarios deben ser congruentes con las prioridades, objetivos, líneas estratégicas y acciones del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán, en adelante (PLADIEM), así como con los programas estratégicos sectoriales, regionales y especiales si fuera el caso.

Mediante oficio número ASM/1174/2022 de fecha 29 de junio de 2022, se solicitó un informe de la prioridades, objetivos, líneas estratégicas y acciones del PLADIEM, con los cuales se vinculó o bien existió congruencia con el programa presupuestario MQ "*Optimizar la Protección, Conservación y Aprovechamiento de los Recursos Naturales*"; asimismo, con los programas estratégicos, sectoriales, regionales y especiales correspondientes, por lo

que a través del oficio número SEDUM/OS/0521/2022 de fecha 15 de julio de 2022, proporcionaron:

- Impresión del Seguimiento del Análisis Programático Presupuestal con Vinculación al PLADIEM, registrada y autorizada en el Sistema de Seguimiento de Análisis Programático Presupuestal, en adelante (SSAPP) de la Secretaría de Finanzas y Administración; además, señalaron que ponían a disposición el acceso al sistema para corroborar la información.

En la documentación proporcionada informaron haber vinculado sus acciones con el PLADIEM como se muestra en la siguiente tabla:

Seguimiento del Análisis Programático Presupuestal con Vinculación al PLADIEM	
<b>Prioridad:</b>	<b>7. Sustentabilidad Ambiental, Resiliencia y Prosperidad Urbana.</b>
<b>Objetivo:</b>	7.1 Desarrollar actividades productivas, económicas y recreativas en armonía con el ambiente para lograr un desarrollo sustentable.
<b>Línea Estratégica:</b>	7.1.2 Crear sinergia institucional.
<b>Acción:</b>	7.1.2.1 Consolidar la coordinación interinstitucional para la política ambiental. 7.1.2.4 Trabajar junto con la federación en la conservación de las Áreas Naturales Protegidas de Michoacán.
<b>Línea Estratégica:</b>	7.1.1 Establecer el compromiso de la conservación y el uso responsable de los recursos naturales.
<b>Acción:</b>	7.1.1.2 Promover la educación ambiental y la participación ciudadana en la conservación de los recursos naturales.
<b>Línea Estratégica:</b>	7.1.3 Fortalecer el aprovechamiento sustentable del patrimonio natural y su restauración.
<b>Acción:</b>	7.1.3.2 Mejorar la protección y la infraestructura de servicios de las Áreas para la Conservación de Patrimonio Natural (ACPN). 7.1.3.5. Conservar y fomentar los polinizadores en el Estado.
<b>Objetivo:</b>	7.2 Promover una economía baja en carbono y acciones estratégicas de mitigación al cambio climático.
<b>Línea Estratégica:</b>	7.2.1 Fomentar el uso de energías renovables.
<b>Acción:</b>	7.2.1.2. Integrar e instrumentar proyectos encaminados a generar, distribuir y utilizar energías limpias en el transporte y la industria. 7.2.1.3 Utilizar el potencial geotérmico del Estado para desarrollar la industria con base en energía limpia.
<b>Objetivo:</b>	7.3 Propiciar prosperidad urbana para lograr mejor calidad de vida construyendo entornos simbióticos con la naturaleza.
<b>Línea Estratégica:</b>	7.3.2 Fortalecer acciones de adaptación al cambio climático y la resiliencia urbana.
<b>Acción:</b>	7.3.2.2 Instrumentar el programa integral de atención a asentamientos irregulares.
<b>Línea Estratégica:</b>	7.3.1 Generar prosperidad urbana.
<b>Acción:</b>	7.3.1.2. Apoyar la construcción de viviendas con ecotecnologías. 7.3.1.3 Fomentar el modelo de ciudad compacta, competitiva y creativa que otorgue mayor accesibilidad y promueva el crecimiento económico de bajo impacto ambiental. 7.3.1.6 Construir y administrar los espacios urbanos para mejorar la seguridad y la sostenibilidad de las ciudades. 7.3.1.9 Proteger el medio ambiente urbano y sus recursos naturales.

Seguimiento del Análisis Programático Presupuestal con Vinculación al PLADIEM	
<b>Prioridad:</b>	7. Sustentabilidad Ambiental, Resiliencia y Prosperidad Urbana.
	7.3.1.10 Garantizar la interconexión de las diferentes regiones del Estado y favorecer la movilidad sustentable entre y dentro de los centros de población.
<b>Línea Estratégica:</b>	7.3.3 Garantizar gobernanza ambiental y territorial.
<b>Acción:</b>	7.3.3.5 Vigilar el cumplimiento de instrumentos de planeación territorial en materia ambiental y urbana.

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial, ahora Secretaría de Desarrollo Urbano y Movilidad (SEMACCDET).

Del análisis se conoció que, de las 198 actividades reportadas que fueron expresadas únicamente con la unidad de medida misma que se muestra en la tabla siguiente:

NÚMERO	UNIDAD DE MEDIDA	NÚMERO	UNIDAD DE MEDIDA	NÚMERO	UNIDAD DE MEDIDA	NÚMERO	UNIDAD DE MEDIDA
1.-	Acción	10.-	Gestión	19.-	Opinión	28.-	Visita
2.-	Artículo	11.-	Gira	20.-	Pasante		
3.-	Asesoría	12.-	Hectárea	21.-	Proyecto		
4.-	Audiencia	13.-	Informe	22.-	Reporte		
5.-	Cédula	14.-	Inventario	23.-	Representación		
6.-	Consejo	15.-	Lote	24.-	Resolución		
7.-	Documento	16.-	Metro Cuadrado	25.-	Reunión		
8.-	Escritura	17.-	Municipio	26.-	Solicitud		
9.-	Evento	18.-	Norma	27.-	Verificación		

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial, ahora Secretaría de Desarrollo Urbano y Movilidad (SEMACCDET).

Sin embargo, no se logra identificar cual fue la acción efectivamente ejecutada y por tanto no permite conocer su vinculación y congruencia.

Además, también se llevó a cabo el análisis al Informe elaborado por la Secretaría para ser integrado en el Sexto Informe del Ejecutivo, en el que informaron las obras o acciones realizadas vinculándolas con la Prioridad y la Línea Estratégica, como se muestra en la tabla siguiente:

Resultados informados en vinculación al PLADIEM. Septiembre 2020- Septiembre 2021	
<b>Prioridad:</b>	7. Sustentabilidad Ambiental, Resiliencia y Prosperidad Urbana.
<b>Línea Estratégica:</b>	7.2.1 Fomentar el uso de energías renovables.
<b>Acción realizada e informada por SEMACCDET:</b>	Combate contra incendios forestales
<b>Línea Estratégica:</b>	7.3.1 Generar prosperidad urbana.
<b>Acción realizada e informada por SEMACCDET:</b>	Programa de Rehabilitación de vivienda tradicional en la ruta Don Vasco Fase II.
<b>Línea Estratégica:</b>	7.1.2 Crear sinergia institucional.

**Resultados informados en vinculación al PLADIEM. Septiembre 2020- Septiembre 2021**

<b>Acción realizada e informada por SEMACDET:</b>	Construcción del Distribuidor Vial en Crucero de Avenida Morelos en el Periférico Revolución República.
	Construcción de Relleno Sanitario, celda de Disposición Final de 42,000 MP y Fosa de lixiviados de 500 MP en la localidad de Coahuayana, municipio de Coahuayana Michoacán.
	Ampliación de Relleno Sanitario, Construcción de celda de disposición final de 25,000 MP y fosa de lixiviados de 500 MP en la localidad de Janamutato, Municipio de Puruándiro Michoacán
	Construcción de Relleno Sanitario, celda de disposición final de 14,000 MP y fosa de lixiviados de 180 MP en la localidad de Tafetán, municipio de Tzitzio, Michoacán.
<b>Línea Estratégica:</b>	7.3.2 Fortalecer acciones de adaptación al cambio climático y la resiliencia urbana.
<b>Acción realizada e informada por SEMACDET:</b>	Programa de Verificación Vehicular.

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial, ahora Secretaría de Desarrollo Urbano y Movilidad (SEMACDET).

Sin embargo, estos resultados no fueron vinculados con las acciones específicas planteadas en el PLADIEM, y, por tanto, no se logró conocer en qué medida o porcentaje se les dio cumplimiento.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la Secretaría no vinculó de manera directa y congruente las actividades realizadas con el programa presupuestario MQ *"Optimizar la protección, conservación y Aprovechamiento de los Recursos Naturales"* con las acciones establecidas en el PLADIEM, así como con los Programas Sectoriales "Medio Ambiente, Recursos Naturales y Cambio Climático" y "Desarrollo Territorial, Urbano y Movilidad", y por tanto, con los resultados informados, no se logró conocer en qué medida y/o porcentaje se dio cumplimiento a los objetivos contenidos en los Ejes Rectores.

## DESCRIPCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68 fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán recomendó a los servidores públicos a cargo de la administración de la Secretaría, analizar las causas de la falta de vinculación congruente y específica con las acciones establecidas en el PLADIEM, y realizar las acciones necesarias para elaborar una planeación estratégica, que efectivamente logre establecer una relación directa y con ello, los resultados generados permitan conocer el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos en los Ejes Rectores.

## DISPOSICIONES JURÍDICAS INCUMPLIDAS

Artículo 16 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".

La Secretaría a través del oficio número SEDUM-OS/EJ/0783/2022, de fecha 30 de noviembre de 2022, manifestó *"Al igual que las anteriores recomendaciones la presente se tomará en cuenta en la subsecuente planeación estratégica, pero como se ha reiterado esta Secretaría es de nueva creación y la planeación, se encuentra alineada al Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán 2021-2017, y los programas sectoriales y especiales están en proceso de elaboración y los cuales una vez publicados se realizará la alineación con los mismos"*, por lo que se **ratificó** la recomendación número **3**.

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.

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

La Secretaría proporcionó la documentación para aclarar o justificar los resultados y las recomendaciones preliminares, mediante oficios número SEDUM-OS/EJ/0783/2022 y SEDUM-EJ/084/2022 de fechas 30 de noviembre y 06 de diciembre ambos de 2022 respectivamente, 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 el programa presupuestario MQ *"Optimizar la Protección, Conservación y Aprovechamiento de los Recursos Naturales"*, ejecutado en el ejercicio fiscal 2021, cuya responsabilidad de la información utilizada, corresponde a las autoridades de la Secretaría de la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial, ahora Secretaría de Desarrollo Urbano y Movilidad 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.

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

La Secretaría, devengó 115 millones 680 mil 288 pesos, en un sólo Programa Presupuestario, el cual señaló como objetivo "*La población del estado de Michoacán cuenta con una adecuada regulación de la contaminación ambiental y manejo de residuos*"; 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 por las deficiencias detectadas.

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