

U.P.P. 021 SECRETARÍA DE CULTURA

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 **021 Secretaría de Cultura**, en adelante SECUM, mismo que contiene los resultados y recomendaciones derivadas de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN

La auditoría se seleccionó por la importancia que representa para la ciudadanía, su alcance y características, por ello se incluyó dentro del proyecto del Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, aprobado mediante Acuerdo Legislativo 54 de fecha 29 de diciembre de 2021.

OBJETIVO

Fiscalizar con criterio independiente, sistemático, propositivo y comparativo el desempeño en el cumplimiento de los objetivos de los programas presupuestarios 68 "*Programa de Apoyos a la Cultura*" y MU "*Promoción y Fomento de la Cultura*", 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	204,761,969	pesos
Muestra Auditada	204,761,969	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 en las directrices generales del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) y la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados (Guía), del Programa Presupuestario 68 "*Programa de Apoyos a la Cultura*".
2. Evaluación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) verificando si cumplió con las directrices generales del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) y la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados (Guía), del Programa Presupuestario MU "*Promoción y Fomento de la Cultura*".
3. Verificación del funcionamiento del Comité de Control Interno.
4. Verificación de la correcta integración del Informe de la Autoevaluación del Estado que guardó el Sistema de Control Interno.
5. Verificación del seguimiento correspondiente a los resultados de las Encuestas para la Autoevaluación del Control Interno Nivel Estratégico-Directivo y del Control Interno Nivel Operativo.
6. Verificación de la emisión de Recomendaciones emitidas para el mejor desempeño y su seguimiento correspondiente.
7. Análisis a los Acuerdos del Comité de Control Interno (COCOI) y verificación de los Informes parciales y el informe anual.
8. 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.
9. Análisis de la información financiera, programática y presupuestal.

SERVIDORA PÚBLICA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria, la Entidad Fiscalizada, se encuentra implícita en la información financiera del Poder Ejecutivo, y derivado del análisis de la muestra auditada, se determinó que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52 y 65 fracciones IV y V de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y las Recomendaciones Preliminares a la SECUM, mediante el Acuerdo Administrativo de fecha 14 de noviembre de 2022, formalizados en el Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre del mismo año, en la que se hizo constar que no proporcionaron documentación que justificara o aclarara los resultados de fiscalización, por lo que fueron ratificados, para efectos de elaborar el presente Informe Individual de Auditoría, mismo que se da a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

1. Recomendación número 01 Realizar mejoras al Presupuesto Basado en Resultados y al Sistema de Evaluación al Desempeño, en adelante (PBR) y (SED), diseñando la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), del

Programa Presupuestario MU *"Promoción y Fomento de la Cultura"*, 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

De la revisión del cumplimiento del Programa Presupuestario MU *"Promoción y Fomento de la Cultura"*, relativo a *"La población tiene acceso a servicios culturales, bienes artísticos, manifestaciones históricas y populares en todos sus géneros"*, se conoció que se debió implementar la metodología, reglamentación del sistema de evaluación, con base en la implementación y operación del PbR y del SED, con fundamento en el artículo 96, primer párrafo, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Por lo anterior, mediante oficio número ASM/1153/2022 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 SC/DA/604/2022 de fecha 15 de julio de 2022, proporcionaron información de la cual se llevó acabo el análisis y como resultado se advirtió que no siguieron lo establecido en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (Guía), como se describe a continuación:

1.- La problemática central, establecida en el documento denominado Árbol del Problema *"Población demandante de servicios culturales y bienes artísticos cuenta con insuficiente acceso a los mismos"*, no se definió adecuadamente, al no contener los elementos mínimos que deben ser establecidos en su expresión, ni precisar de manera adecuada la población o área de enfoque; toda vez que se refiere a población demandante de una manera muy general; además, no refleja la magnitud del problema (línea base).

2.- Del análisis al objetivo central, definido en el documento denominado Árbol del Objetivo, el cual permite describir la situación que se alcanzará cuando se solucione el problema detectado en el árbol del problema, denominado como *"Población demandante de servicios culturales y bienes artísticos cuenta con suficiente acceso a los mismos"*, se encontró mal diseñado, toda vez que se construye partiendo del árbol del problema, el cual presentó debilidades descritas en líneas anteriores; además, tampoco contempló los

elementos mínimos que debieron establecer en su expresión, al no precisar la población o área de enfoque, ni reflejar la magnitud de la nueva situación: meta.

3.- En el esquema de la MIR no se encontró integrado el apartado de alineación al Plan Nacional de Desarrollo, y al Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán, como lo recomienda la Guía.

4.- En el Propósito *"La población tiene acceso a servicios culturales, bienes artísticos, manifestaciones históricas y populares en todos sus géneros"*, se identificó de manera incorrecta como beneficiaria a *"la población"* por no delimitarla de manera breve y no considerar las características concretas de quien recibiría los bienes y servicios; además, si bien éste objetivo incluyó el verbo en presente, no definió de manera específica el complemento: resultado logrado.

5.- En el resumen narrativo del Componente 1 uno *"Conducción y coordinación de la Política Pública realizada"*, no siguieron la sintaxis recomendada en la Guía, por no establecerla como un producto terminado o servicio proporcionado, seguido de un verbo en participio pasado; además, no se identificó de manera objetiva y específica que bien o servicio se produciría, al señalar de manera general *"Política Pública"*. Y por tanto, las actividades agrupadas para éste, tampoco fueron las correctas, como se muestra en la tabla siguiente:

Actividades	Observaciones
1 Ejecución de las políticas culturales.	Se ejecutaron las políticas culturales en pro del patrimonio cultural y las artes del Estado de Michoacán.
2 Diseño de las políticas culturales y su actualización.	Se realizaron los diseños y actualizaciones de las Políticas Culturales, con el objetivo de fortalecimiento al patrimonio cultural y las artes del Estado de Michoacán.
3 Evaluación de las políticas culturales.	Se evalúan las políticas culturales para mejorar o reorientar el sentido y la aplicación de las políticas y/o acciones culturales y así contribuir al fortalecimiento del patrimonio cultural y las artes del Estado de Michoacán.
4 Realización de pagos al personal de la Oficina del Secretario...	Se cumplió con las obligaciones laborales con el personal de la oficina del Secretario.

6.- Las actividades siguientes, se repitieron en los 8 componentes de la MIR, lo cual fue incorrecto, toda vez que conforme a la Guía se recomienda definirla de manera compartida, y registrarla con el primer componente o en su caso, conforme a la descripción de la misma, correspondía a la Delegación Administrativa realizar los pagos del personal que labora en la SECUM:

INFORME INDIVIDUAL

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

Componente	Actividad
1 Conducción y coordinación de la Política Pública realizada.	4 Realización de pagos al personal de la Oficina del Secretario, en cumplimiento de las obligaciones laborales y contractuales bajo normativización.
2 Producción artística en los Centros Culturales generada.	6 Realización de pagos al personal de la Dirección de Producción Artística y Desarrollo Cultural, en cumplimiento de las obligaciones laborales y contractuales bajo normativización.
3 Festivales, animación y difusión sociocultural realizados.	6 Realización de pagos al personal de la Dirección de Promoción y Fomento Cultural, en cumplimiento de las obligaciones laborales y contractuales bajo normativización.
4 Acciones para la educación artística continua implementadas.	5 Realización de pagos al personal de la Dirección de Formación y Educación, en cumplimiento de las obligaciones laborales y contractuales bajo normativización.
5 Difusión, vinculación e integración de las culturas tradicionales y contemporáneas programadas.	6 Realización de pagos al personal de la Dirección de vinculación e integración cultural, en cumplimiento de las obligaciones laborales y contractuales bajo normativización.
6 Diseño y proyecto del Patrimonio y Espacio Cultural concluido.	2 Realización de pagos al personal de la Dirección de Patrimonio, Protección y Conservación de Monumentos y Sitios Históricos, en cumplimiento de las obligaciones laborales y contractuales bajo normativización.
7 Vigilancia y administración de los recursos públicos implementada.	4 Realización de pagos al personal de la Delegación Administrativa, en cumplimiento de las obligaciones laborales y contractuales bajo normativización.
8 Difusión y preservación de la Música Orquestal implementada.	4 Realización de pagos al personal de la Orquesta Sinfónica de Michoacán, en cumplimiento de las obligaciones laborales y contractuales bajo normativización.

7.- El esquema de la MIR no contó con la columna de Supuestos, la cual conforme a la Guía, corresponde a la cuarta columna en la que se deben registrar los factores externos, cuya ocurrencia es importante corroborar para el logro de los objetivos del programa y, en caso de no cumplirse, implican riesgos y contingencias que se deben solventar.

8.- Respecto a la lógica horizontal no se pudo realizar, toda vez que no se identificaron Supuestos para cada nivel del resumen narrativo; los medios de verificación identificados no fueron proporcionados, ya que mediante oficio manifestaron que fueron mencionados en la MIR; sin embargo, en dicho documento se señaló únicamente que área es la responsable de contar con la evidencia documental que acreditara la realización de las acciones planeadas para el logro de cada uno de los Programas Presupuestarios; además, no proporcionaron el valor de las variables, por lo que no fue posible emitir una opinión de si los indicadores definidos permitieron hacer un buen seguimiento del cumplimiento de los objetivos y evaluar adecuadamente el logro del Programa.

9.- En el análisis de la lógica vertical:

- Las actividades fueron insuficientes para lograr cada uno de los componentes, porque no consideraron las más imprescindibles y relevantes para generarlos.
- No fueron establecidas en orden cronológico.

c) No establecieron claramente las actividades, toda vez que fueron expresadas de manera muy general, por ejemplo: *"Ejecución de las políticas culturales"*, *"Ejecución de acciones con una cultura de equidad"*, y *"Acciones para la educación artística continua implementadas"*.

d) Los componentes no fueron suficientes para lograr el objetivo a nivel de propósito, en virtud de que éste fue mal planteado, al pretender dar acceso a toda la población del Estado de Michoacán, es decir, a poco más de los 4 cuatro millones 749 setecientos cuarenta y nueve mil habitantes, de acuerdo al INEGI en el año 2020 dos mil veinte y al estar mal establecido, no permitió conocer en qué medida contribuiría al logro del objetivo a nivel de FIN.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la MIR no resultó una herramienta eficaz, puesto que no integraron un esquema con un adecuado diseño, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa, por no establecer con claridad la problemática que se pretende resolver, los objetivos, su alineación con la planeación estatal 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 SECUM, 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 SECUM no presentó justificaciones ni aclaraciones, por lo que se **ratificó** la recomendación número **01**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, en la cual se estableció el plazo máximo de 6 meses, mismo que inició a partir del día 17 de noviembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 17 de mayo de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

2. Recomendación número 02 Realizar mejoras al diseño de la MIR, del Programa Presupuestario 68 "Programa de Apoyos a la Cultura", 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

De la revisión del cumplimiento del Programa Presupuestario 68 "Programa de Apoyos a la Cultura", relativo a "Los gobiernos municipales, grupos comunitarios, universidades públicas y privadas estatales, así como la población en general dedicados a la cultura, cuentan con el apoyo para el desarrollo de proyectos culturales que promueven la diversidad y tienen mayor acceso a los servicios culturales, bienes artísticos, manifestaciones históricas y populares en todos sus géneros, para contribuir al ejercicio de los derechos culturales de los pueblos", se conoció que se debió implementar la metodología, reglamentación del sistema de evaluación, con base en la implementación y operación del PbR y del SED, con fundamento en el artículo 96, primer párrafo, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Por lo anterior, mediante oficio número ASM/1153/2022 de fecha 29 de junio de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializó el PbR y SED, elaborada conforme a la Metodología del Marco Lógico (MML); a través del oficio número SC/DA/604/2022 de fecha 15 de julio de 2022, proporcionaron información, de la cual se llevó acabo 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, en adelante (Guía), como se describe a continuación:

1.- La problemática central, establecida en el documento denominado Árbol del Problema *"Falta de apoyo para el desarrollo de proyectos culturales que promuevan la diversidad y mayor acceso a los servicios culturales, bienes artísticos, manifestaciones históricas y populares en todos sus géneros; perjudicando al ejercicio de los derechos culturales de los pueblos"*, no se definió adecuadamente, al no contener los elementos mínimos que debieron ser establecidos en la expresión del problema, es decir, población o área de enfoque, descripción de la situación o problemática central (Identificando el problema real no los síntomas), ni reflejar la magnitud del problema (línea base); además, fue definido de manera errónea como la falta de un servicio o de un bien, como lo marca la Guía.

2.- Del análisis al objetivo central, definido en el documento denominado Árbol del Objetivo, el cual permite describir la situación que se alcanzará cuando se solucione el problema detectado en el árbol del problema, definido como *"Falta de apoyo para el desarrollo de proyectos culturales que promuevan la diversidad y mayor acceso a los servicios culturales, bienes artísticos, manifestaciones históricas y populares en todos sus géneros; perjudicando al ejercicio de los derechos culturales de los pueblos"*, se encontró mal diseñado, toda vez que se construye partiendo del árbol del problema, el cual presentó debilidades descritas en líneas anteriores; además, tampoco contempló los elementos mínimos que debieron establecer en la expresión del objetivo, es decir: población o área de enfoque, descripción del resultado esperado o de la solución precisa del problema a la cual se debe llegar y no reflejar la magnitud de la nueva situación: meta.

3.- El objetivo a nivel de Propósito no contó con la sintaxis recomendada, al no definir al sujeto: población o área de enfoque, seguido de un verbo en presente y su complemento: resultado logrado; además, establecieron 2 de éstos *"cuentan con el apoyo para el desarrollo de proyectos culturales que promueven la diversidad"* y *"tienen mayor acceso a los servicios culturales, bienes artísticos, manifestaciones históricas y populares en todos sus géneros, para contribuir al ejercicio de los derechos culturales de los pueblos"*, contraviniendo lo recomendado en la Guía, de sólo definir uno.

4.- En el esquema de la MIR no se encontró integrado el apartado de alineación al Plan Nacional de Desarrollo, y al Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán, como lo recomienda la Guía.

5.- En el resumen narrativo a nivel de Actividades 1 y 2, correspondientes al Componente 2 denominado "*Producción artística en los Centros Culturales, generada*", su sintaxis no correspondió con la fórmula Sustantivo derivado de un verbo más Complemento.

6.- El esquema de la MIR no contó con la columna de Supuestos, la cual conforme a la Guía, correspondía a la cuarta columna en la que se debieron registrar los factores externos, cuya ocurrencia es importante corroborar para el logro de los objetivos del programa y, en caso de no cumplirse, implican riesgos y contingencias que se deben solventar.

7.- No fueron proporcionados los medios de verificación, toda vez que mediante oficio manifestaron que se mencionaban en la MIR; sin embargo, en dicho documento se señaló únicamente que área fue la responsable de contar con la evidencia documental que acreditara la realización de las acciones planeadas para el logro de cada uno de los Programas Presupuestarios.

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

a) Las actividades fueron insuficientes para lograr los 3 Componentes, no consideraron las más imprescindibles y relevantes para su generación.

b) Los Componentes 1, 2 y 3 son insuficientes para lograr el objetivo a nivel de Propósito, en virtud de que éste fue mal planteado, al pretender atender a los gobiernos municipales, a los grupos comunitarios, a las universidades públicas y privadas estatales; así como la población en general dedicados a la Cultura.

c) El objetivo a nivel de Propósito, fue mal establecido, ello dificultó conocer su contribución en el cumplimiento del objetivo a nivel de FIN.

9.- Respecto a la lógica horizontal no se pudo realizar, toda vez que no se identificaron Supuestos para cada nivel del resumen narrativo; los medios de verificación proporcionados no fueron los necesarios y suficientes para obtener los datos requeridos y corroborar el resultado de los indicadores, por lo que no se puede emitir una opinión respecto a si los indicadores definidos permitieron hacer un buen seguimiento de los objetivos y evaluar adecuadamente el logro del Programa.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la MIR no resultó una herramienta eficaz, puesto que no integraron un esquema con un adecuado diseño, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa, por no establecer con claridad la problemática que se pretende resolver, los objetivos, su alineación con la planeación estatal 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 SECUM, 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.

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

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, en la cual se estableció el plazo máximo de 6 meses, mismo que inició a partir del día 17 de noviembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 17 de mayo de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

3. Recomendación número 03 Implementar mecanismos de Control Interno que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, asignación de

responsabilidades y delegación de autoridad, para preservar la integridad y prevenir la corrupción

Del análisis al 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, en adelante (Normas), se conoció que el Titular y la Administración de la SECUM, son los responsables de supervisar, evaluar, actualizar y llevar a cabo la mejora continua del Sistema de Control Interno Institucional; además, en sus respectivos ámbitos de competencia, tienen la responsabilidad de establecer y mantener un ambiente alineado con la misión, visión y objetivos de la Institución, y su congruencia con los valores éticos del servicio público, actuando con compromiso y apoyo hacia la rendición de cuentas, el combate a la corrupción y la transparencia.

Mediante el oficio número ASM/1153/2022 de fecha 29 de junio de 2022, se requirieron diversos puntos, respecto a los mecanismos de Control Interno, por lo que a través del oficio número SC/DA/604/2022 de fecha 15 de julio de 2022, proporcionaron información de cuyo análisis se detectó el incumplimiento a las Normas, como se detalla a continuación:

Primera Norma: Establecer y mantener un ambiente de control.

1.- Falta de Perfiles y Manual de Puestos: Manifestaron que no existen los perfiles y manual de puestos en el que se describa la selección, contratación, inducción, capacitación, evaluación, remuneración, promoción, estímulos y acciones disciplinarias.

Segunda Norma: Administración de Riesgos.

2.- Falta de Mapa de Administración de Riesgos Internos y Externos: Señalaron que no se encontró dicho documento.

Cuarta Norma: Información y comunicación.

3.- Falta de la evidencia documental acerca de los sistemas de información implementados que le permitan determinar si se están alcanzando los objetivos, metas y programas institucionales. Señalaron que en la MIR se identificó el seguimiento de

objetivos; sin embargo, al llevar a cabo el análisis de ésta, se conoció que tiene deficiencias que no permitieron conocer el porcentaje de cumplimiento de los resultados, por lo que fue insuficiente.

DESCRIPCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán recomendó a los Servidores Públicos responsables de la administración de la SECUM, analicen las causas de la falta de mecanismos para dar atención a las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo y realizar las acciones necesarias para implementar controles, identificar y analizar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos y metas; así como establecer medidas conducentes a fin de que la información relevante que se genere, sea la adecuada para la toma de decisiones.

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 SECUM a través del oficio número SC/OS/777/2022 de fecha 01 de diciembre de 2022, manifestó que se han celebrado de manera ordinaria las reuniones del Comité de Control Interno en las que se han emitido Recomendaciones y se han tomado acuerdos dirigidos a la mejora continua y al control interno, entre los que señalaron la capacitación en materia de planeación, programación, presupuestación y ejercicio del gasto público y capacitación de matrices de riesgo. Además, manifestaron que se llevaron a cabo mecanismos integrales de planeación con el desarrollo de expedientes técnicos por acciones correspondientes al ejercicio fiscal 2023, alineados a las acciones del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán; así como, el desarrollo de instrumentos de control y seguimiento de metas para el ejercicio 2023, a fin de poder generar información institucional que permita la conformación de indicadores de resultados para el ejercicio 2024, y con ello poder implementar un sistema de información que refleje el alcance de

los objetivos institucionales; sin embargo, no fue proporcionada la evidencia documental correspondiente a lo manifestado anteriormente, ni los Perfiles y Manual de Puestos, Mapa de Administración de Riesgos Internos y Externos, ni evidencia documental acerca de los sistemas de información implementados que le permitan determinar si se están alcanzando los objetivos, metas y programas institucionales, en virtud de ello, esta Auditoría Superior determinó que la presente sea **ratificada**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, en la cual se estableció el plazo máximo de 6 meses, mismo que inició a partir del día 17 de noviembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 17 de mayo de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

4. Recomendación número 04 Cumplir con la estructura correcta en la integración del Informe de la Autoevaluación del estado que guarda el Sistema de Control Interno, conforme a lo señalado en las Normas

Del análisis al 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 conoció en los artículos 42 y 43, que se debió realizar por lo menos dos veces al año, la Autoevaluación del Estado que guardó el Sistema de Control Interno, elaborando un Informe que debió ser presentado de la siguiente manera:

- Resumen Ejecutivo (2 cuartillas máximo) del diagnóstico correspondiente al inicio del ejercicio (año del que se trate).
- Aspectos relevantes de los resultados de la aplicación de la Encuesta para la Autoevaluación del Control Interno Nivel Estratégico-Directivo; y del Control Interno Nivel Operativo.
- Acciones a implementar derivadas de la Autoevaluación.
- Conclusión general.

-Compromisos del Titular de cumplir en tiempo y forma con las acciones de mejora.

Asimismo, se debió informar el resultado de las encuestas para la Autoevaluación del Control Interno Nivel Estratégico-Directivo; y del Control Interno Nivel Operativo, conforme al artículo 26 fracción IV 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.

Mediante el oficio número ASM/1153/2022 de fecha 29 de junio de 2022, se requirieron las Autoevaluaciones del estado que guardó el Sistema de Control Interno efectuadas en el ejercicio fiscal 2021, con el resultado de las encuestas para la Autoevaluación del Control Interno Nivel Estratégico-Directivo; y del Control Interno Nivel Operativo; por lo que a través del oficio número SC/DA/604/2022 de fecha 15 de julio de 2022, proporcionaron los oficios número SC/DA/193/2021 de fecha 31 de marzo de 2021 y SC/DA/0660/2021 de fecha 20 de agosto de 2021, mediante los cuales presentaron al Titular del Órgano Interno de Control en la SECUM, el Primer y Segundo Informe de la Autoevaluación que guardó el Sistema de Control Interno en el ejercicio fiscal 2021, los cuales no contaron con la información mínima establecida por las propias Normas, toda vez que fue presentado con la estructura siguiente:

- A. Ambiente de Control.
- B. Identificación, Evaluación y Administración de Riesgos.
- C. Actividades de Control.
- D. Información y Comunicación.
- E. Supervisión.
- F. Conclusión general.

Como se puede observar, no contó con diagnósticos, ni con los resultados de la aplicación de la Encuesta para la Autoevaluación del Control Interno Nivel Estratégico-Directivo; y del Control Interno Nivel Operativo, y acciones a implementar derivadas de la Autoevaluación; además, no señaló el compromiso del Titular de cumplir en tiempo y forma con las acciones de mejora. De igual manera, con la finalidad de validar que

efectivamente se haya cumplido con una correcta implementación del Sistema de Control Interno, cada Informe debió contar con la evidencia documental que acreditara las acciones de mejora realizadas durante cada Ejercicio Fiscal.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la SECUM proporcionó un Informe que no cumplió con la estructura establecida en el 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 Auditoría Superior de Michoacán recomendó a los servidores públicos a cargo de la administración de la SECUM, analizar las causas del incumplimiento con la estructura señalada en el marco normativo para la elaboración correcta del Informe derivado de la Autoevaluación del Estado que guarda el Sistema de Control Interno, y llevar a cabo las acciones necesarias para en lo sucesivo cumplir con ésta.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 26 fracción IV, 42 y 43 de las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo.

La SECUM a través del oficio número SC/OS/777/2022 de fecha 01 de diciembre de 2022, manifestó que se compromete a implementar las acciones necesarias para que los próximos informes cumplan con la integración referida en las Normas, señalando que como parte de las acciones ya implementadas se llevó a cabo el levantamiento de la Encuesta para la Autoevaluación del Control Interno nivel estratégico-directivo en el ejercicio 2022 y se elaboró el Informe de la Autoevaluación Anual 2022, conforme a la estructura establecida por las Normas; sin embargo, no fue proporcionada la evidencia documental correspondiente a lo manifestado anteriormente, en virtud de ello, esta Auditoría Superior determinó que la presente sea **ratificada**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, en la cual se estableció el plazo máximo de 6 meses, mismo que inició a partir del día 17 de noviembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 17 de mayo de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

5. Recomendación número 05 Elaborar, aprobar, aplicar y dar el seguimiento correspondiente a los resultados de las Encuestas para la Autoevaluación del Control Interno Nivel Estratégico-Directivo y del Control Interno Nivel Operativo

Del análisis al 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 conoció en el artículo 26, fracción IV, que el Coordinador del Sistema de Control Interno debió acordar con el Titular, las propuestas de acciones de mejora que serían incorporadas a las encuestas o mecanismos para la Autoevaluación Anual, a nivel estratégico-directivo y nivel operativo.

Mediante el oficio número ASM/1153/2022 de fecha 29 de junio de 2022, se requirió el resultado de las encuestas realizadas para la Autoevaluación del Control Interno a nivel estratégico-directivo y nivel operativo, por lo que a través del oficio número SC/DA/604/2022 de fecha 15 de julio de 2022, proporcionaron los oficios número SC/DA/193/2021 de fecha 31 de marzo de 2021 y SC/DA/0660/2021 de fecha 20 de agosto de 2021, mediante los cuales remitieron los Informes de Control Interno al Titular del Órgano Interno de Control de la SECUM, lo cual no correspondió a lo solicitado.

Por lo anterior, no se tuvo evidencia documental que acreditara la realización de Encuestas para la Autoevaluación del Control Interno Nivel Estratégico-Directivo y del Control Interno Nivel Operativo, durante el ejercicio fiscal 2021.

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 SECUM, analizar las causas de la falta de evidencia de las Encuestas para la Autoevaluación del Control Interno Nivel Estratégico-Directivo y del Control Interno Nivel Operativo, y realizar las acciones necesarias para en lo sucesivo establecerlas e implementarlas, conforme a lo señalado en su marco normativo y con ello mantener en operación un Sistema Integral de Control Interno, que permita cumplir con sus metas y objetivos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 26, fracción IV de las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo.

La SECUM a través del oficio número SC/OS/777/2022 de fecha 01 de diciembre de 2022, manifestó que como parte de las acciones ya implementadas se realizó el levantamiento de la Encuesta para la Autoevaluación de Control Interno Nivel Estratégico-Directivo en el ejercicio 2022; sin embargo, no fue proporcionada la evidencia documental correspondiente a lo manifestado anteriormente, en virtud de ello, esta Auditoría Superior determinó que la presente sea **ratificada**.

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

6. Recomendación número 06 El Coordinador y el Comité de Control Interno deberán emitir Recomendaciones para el mejor desempeño y dar el seguimiento correspondiente

Del análisis a las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció en el artículo 26,

fracción IX, que el Coordinador del Sistema de Control Interno debió emitir las Recomendaciones pertinentes para el mejor desempeño del Sistema de Control Interno, así como del Comité.

Mediante el oficio número ASM/1153/2022 de fecha 29 de junio de 2022, se requirieron dichas Recomendaciones y evidencia de la atención a las mismas, durante el ejercicio fiscal 2021, por lo que a través del oficio número SC/DA/604/2022 de fecha 15 de julio de 2022, proporcionaron los oficios número SC/DA/193/2021 de fecha 31 de marzo de 2021 y SC/DA/0660/2021 de fecha 20 de agosto de 2021, mediante los cuales remitieron los Informes de Control Interno al Titular del Órgano Interno de Control en la SECUM.

Del análisis a la información presentada, se conoció que no corresponde a lo solicitado, toda vez que no incluyeron ningún apartado en el que señalaran las recomendaciones ni su atención y seguimiento.

Por lo anterior, no se tuvo evidencia documental que acreditara la emisión de Recomendaciones para el mejor desempeño del Sistema de Control Interno, por parte del Coordinador y el Comité.

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, ésta Auditoría Superior de Michoacán recomendó a los servidores públicos a cargo de la administración de la SECUM, analizar las causas de la falta de Recomendaciones para el mejor desempeño del Sistema de Control Interno, y realizar las acciones necesarias para en lo sucesivo el Coordinador cumpla con sus atribuciones y determine cuando sea el caso las Recomendaciones pertinentes, y dé el seguimiento hasta su atención, conforme a lo señalado en su marco normativo y con ello mantener en operación un Sistema Integral de Control Interno, que permita cumplir con sus metas y objetivos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 26, fracción IX de las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo.

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

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, en la cual se estableció el plazo máximo de 6 meses, mismo que inició a partir del día 17 de noviembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 17 de mayo de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

7. Recomendación número 07 Dar cumplimiento a los acuerdos del Comité de Control Interno (COCOI) y, elaborar los Informes Parciales y el Informe Anual

Del análisis al 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 conoció que los titulares y demás servidores públicos, son los responsables del establecimiento, supervisión, evaluación, actualización y mejora continua del Sistema de Control Interno Institucional, así como de la integración, organización y funcionamiento de los Comités de Control Interno; además, conforme al artículo 31, fracción X, el Vocal Ejecutivo del Comité debió elaborar informes parciales y el informe anual sobre el cumplimiento de acuerdos del Comité.

Mediante el oficio número ASM/1153/2022 de fecha 29 de junio de 2022, se requirieron las Actas de Sesión del Comité de Control Interno, (Ordinarias y Extraordinarias) debidamente firmadas por los asistentes, anexando la información y documentación correspondiente, así como los informes parciales y el informe anual sobre el cumplimiento de acuerdos; por lo que a través del oficio número SC/DA/604/2022 de fecha 15 de julio de 2022, fueron proporcionadas las Actas correspondientes, señalando que en la Tercera y Cuarta Sesión del COCOI, contienen en el punto 6 del Orden del día, los informes parciales y el informe anual sobre el cumplimiento de Acuerdos.

Del análisis a las Actas de Sesión del COCOI, se conoció que en la Primera Sesión llevada a cabo el día 8 de julio de 2021, se informó de la necesidad de contar con

Lineamientos para el Registro, Manipulación y Resguardo de Obras de Arte ya que no contaban con ellos, manifestando que es de suma importancia por la cantidad de obras de arte que se tienen en el almacén y no se cuenta con normativa que garantice su cuidado.

Derivado de lo anterior, se verificaron las Actas de Sesión subsecuentes realizadas durante el ejercicio fiscal 2021, y no se identificó el seguimiento correspondiente a los acuerdos tomados, como es el caso de una propuesta de Lineamientos para el Registro, Manipulación y Resguardo de Obras de Arte.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la SECUM no contó con un documento de trabajo que definiera como debió realizarse el registro y resguardo de las obras de arte y que permitiera definir claramente las acciones que se tienen que realizar para garantizar su cuidado.

Asimismo, del análisis a las Actas de la Tercera y Cuarta Sesión del COCOI, se conoció que refieren: "...No existen acuerdos pendientes de revisión y ratificación de las sesiones anteriores, por lo que se debe obviar este punto..." y "...De acuerdo a la revisión de las actas del Comité celebradas en el 2021, es preciso informar lo siguiente...", para lo cual señalan mediante una tabla el estatus de cada Sesión Ordinaria a esa fecha; sin embargo, en cada una de las Actas de Sesión realizadas durante el ejercicio fiscal 2021, no se encontraron los Informes parciales y el informe anual sobre el cumplimiento de Acuerdos del COCOI.

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 SECUM, analizar las causas de la falta de seguimiento a los acuerdos del COCOI; así como falta de los Informes parciales y el informe anual sobre el cumplimiento de los mismos, y llevar a cabo las acciones necesarias para en lo sucesivo se dé seguimiento a los acuerdos; que para el caso que nos ocupa sería comenzar a trabajar en propuestas que puedan someterse a aprobación del propio Comité de Control Interno, con la finalidad de autorizar y aplicar lineamientos que garanticen el oportuno cuidado de las obras artísticas que son resguardadas por la SECUM; así como en lo sucesivo sean elaborados

los Informes correspondientes por el Vocal Ejecutivo e informados y aprobados por el propio COCOI, conforme a lo señalado en su marco normativo y con ello mantener en operación un Sistema Integral de Control Interno, que permita cumplir con sus metas y objetivos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 31, fracción X de las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo.

La SECUM a través del oficio número SC/OS/777/2022 de fecha 01 de diciembre de 2022, manifestó que como parte de las acciones ya implementadas, se incluyeron en las sesiones del Comité de Control Interno los informes parcial y anual del cumplimiento de los acuerdos; sin embargo, no fue proporcionada la evidencia documental correspondiente a lo manifestado anteriormente, en virtud de ello, esta Auditoría Superior determinó que la presente sea **ratificada**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, en la cual se estableció el plazo máximo de 6 meses, mismo que inició a partir del día 17 de noviembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 17 de mayo de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

8. Recomendación número 08 Elaborar una planeación estratégica, que permita relacionar las actividades realizadas, con las programadas en los ejes rectores, y con ello los resultados generados permitan conocer el grado de cumplimiento

Para conocer el cumplimiento de los objetivos de los Programas Presupuestarios 68 "Programa de Apoyos a la Cultura" y MU "Promoción y Fomento de la Cultura", se llevó a cabo el análisis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, la cual señala en el artículo 129, que los recursos económicos deben administrarse con eficiencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; además, en la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció en el

artículo 16 que los Programas Presupuestarios deben ser congruentes con las prioridades, objetivos, líneas estratégicas y acciones del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán, en adelante (PLADIE), así como con los programas estratégicos sectoriales, regionales y especiales correspondientes.

Mediante oficio número ASM/1153/2022, de fecha 29 de junio de 2022, se solicitó la vinculación o congruencia de los Programas Presupuestarios con las prioridades, objetivos, líneas estratégicas y acciones del PLADIE; asimismo, con los programas estratégicos, sectoriales, regionales y especiales si fuera el caso; por lo que a través del oficio número SC/DA/604/2022, de fecha 15 de julio de 2022, proporcionaron lo siguiente:

- Oficio número SC/OS/202-1/2021 de fecha 30 de junio de 2021, mediante el cual se hizo entrega de los informes narrativos, para la integración del Sexto Informe de Gobierno.

En la documentación proporcionada informaron lo siguiente:

Eje	Resultados informados en el 2021.	Resultados informados por el periodo 2015-2020.	Resultados informados de toda la administración.
Prioridad:	1. Desarrollo humano; educación con calidad y acceso a la salud.	1. Desarrollo humano; educación con calidad y acceso a la salud.	1. Desarrollo humano; educación con calidad y acceso a la salud.
Objetivo:	1.1 Asegurar el acceso efectivo de la población a la educación y salud con calidad.	1.1 Asegurar el acceso efectivo de la población a la educación y salud con calidad.	1.1 Asegurar el acceso efectivo de la población a la educación y salud con calidad.
Línea Estratégica:	1.1.1 Consolidar los servicios y la cobertura eficiente, efectiva y de calidad del Sistema Estatal de Educación.	1.3 Promover, impulsar y fortalecer una educación científica, tecnológica, deportiva y cultural.	1.3 Promover, impulsar y fortalecer una educación científica, tecnológica, deportiva y cultural.
Presupuesto:	2 millones 557 mil 480 pesos.	21 millones 514 mil 888 pesos.	No se especifica.
Avances y resultados:	<p>-Continuidad a 14 catorce escuelas de Música Tradicional de forma virtual.</p> <p>-Se entregó el recurso de 28 veintiocho becas para el Coro y 19 diecinueve para el ballet folklórico del Estado.</p> <p>-Se entregaron 19 diecinueve becas a alumnos de la Licenciatura de Música del Conservatorio de las Rosas.</p> <p>-Se entregaron 5 cinco apoyos a Maestras de Escuelas de Iniciación Artística Asociada.</p> <p>-Se realizó la XII Feria Nacional del Libro y la Lectura de Michoacán.</p> <p>-Se impartieron 520 quinientas veinte actividades virtuales en la Casa de la</p>	<p>-Se implementó el proyecto: Periferia-Cultura Michoacán. Infraestructura-cartelera-perfiles (plataforma digital).</p> <p>-Desarrollo del proyecto: El arte es otra forma de abrazarte "Retos y Caminos en favor de la Niñez y Adolescencia".</p> <p>-Programa denominado Promoción-Michoacán /Volcán Parícutin.</p> <p>-A través del Centro Mexicano para la Música y las Artes Sonoras, se realizaron 80 ochenta actividades en formato virtual.</p> <p>-Con un camión gráfico móvil de los años 40 cuarenta modificado para funcionar como galería y salón de clases, se impartieron 11 once talleres</p>	<p>-El eje central de trabajo de los centros culturales dependientes de la Secretaría de Cultura: Centro Cultural Clavijero, Centro Cultural Excolegio Jesuita, Museo de Arte Contemporáneo "Alfredo Zalce", Museo del Estado, Casa Zalce, Casa de la Cultura y Museo de Arte Colonial, consistió en la selección, curación, programación de exposiciones, visitas guiadas, talleres artísticos, educativos, residencias artísticas, conferencias, cursos, diplomados, proyecciones de cine y lanzamiento de convocatorias nacionales, estatales.</p>

Eje	Resultados informados en el 2021.	Resultados informados por el periodo 2015-2020.	Resultados informados de toda la administración.
	Cultura de Morelia.	<p>especializados en la técnica del grabado.</p> <p>-Se inauguraron 7 siete exposiciones en el Centro Cultural Clavijero.</p> <p>-En el Centro Dramático de Michoacán de Pátzcuaro, se dieron 24 veinticuatro funciones de teatro.</p> <p>-Se apoyó a festivales de talla internacional de Órgano, Guitarra y Música, durante el periodo 2015-2020.</p> <p>-Se entregó el Premio Bellas Artes de Novela "José Rubén Romero".</p> <p>-Se llevó a cabo el proyecto FomentARTE 2020.</p> <p>-Se realizaron representaciones para la apertura del Teatro Mariano Matamoros.</p> <p>-Se llevó a cabo la XLIII temporada de Don Juan Tenorio, con tres funciones en la casa de la Cultura.</p> <p>-Se realizó Concurso de Fotografía Estatal de Paisaje.</p> <p>-Entrega del Premio Estatal de las Artes Eréndira.</p> <p>-Se dio continuidad al proyecto Acompañarte, en la revisión y recepción de 884 productos culturales.</p> <p>-Entrega de apoyos del Programa de Apoyo a las Culturas Municipales y Comunitarias.</p> <p>-Se realizaron 11 once proyectos de forma virtual, dentro del programa "Actividades Artísticas y Culturales".</p> <p>-Se realizaron 28 veintiocho proyectos, dentro del "Programa Actividades Artísticas y Culturales para niñas, niños y adolescentes de Michoacán".</p> <p>-Diversas actividades dentro del proyecto "Actividades Culturales en Museos Michoacanos".</p> <p>-Se inauguró el retablo principal del Templo de Nuestra Señora de la Asunción de Santa María Huiramangaro, Municipio de Pátzcuaro.</p> <p>-Se rehabilitó y se hizo montaje de procedimientos de conservación de la antigua Botica Mier del Museo del Estado.</p> <p>-Edición de libros.</p> <p>-Recepción del acervo bibliográfico especializado en Historia del Arte.</p> <p>-La Orquesta Sinfónica de Michoacán realizó 20 veinte conciertos virtuales.</p>	<p>-Se dio continuidad con el apoyo y reconocimiento a dos mil creadores artísticos, a través de las diferentes convocatorias.</p> <p>-La Orquesta Sinfónica de Michoacán realizó más de 150 ciento cincuenta conciertos en Morelia, Zamora, Tzintzuntzán, Pátzcuaro, Uruapan y Zitácuaro.</p>

Como se puede observar en la tabla anterior, informaron la vinculación con el PLADIEM hasta línea estratégica, no así con qué acciones específicas, ni con el Programa Sectorial de Cultura 2015-2021.

También se llevó a cabo el análisis del PLADIEM, para verificar las acciones en las que coadyuvaría la SECUM, donde se conoció que debía participar en el cumplimiento o bien la realización de las siguientes acciones:

Prioridad transversal 1:	Desarrollo humano; educación con calidad y acceso a la salud.
Objetivo 1.1:	Asegurar el acceso efectivo de la población a la educación y salud con calidad.
Línea estratégica 1.1.1:	Consolidar los servicios y la cobertura eficiente, efectiva y de calidad del Sistema Estatal de Educación.
Acciones:	1.1.1.3 Vincular la salud y la educación al sistema estatal de educación artística y cultural.
Línea estratégica 1.1.3:	Promover, impulsar y fortalecer una educación científica, tecnológica, deportiva y cultural.
Acciones:	1.1.3.1 Promover y difundir el arte y la cultura como recursos formativos para impulsar la educación integral y el combate a la violencia. 1.1.3.6 Fortalecer las Casas de Cultura en los municipios e incorporar a las escuelas como centros culturales y deportivos comunitarios a la agenda cultural del Estado.
Objetivo 1.2:	Fortalecer los sistemas estatales de salud y educación para elevar su eficiencia y cobertura.
Línea estratégica 1.2.2:	Situar la educación como el elemento central del cambio hacia un Estado moderno y próspero.
Acciones:	1.2.2.1 Incorporar al magisterio en tareas de iniciación, sensibilización y desarrollo del arte y la cultura como elementos intrínsecos del proceso educativo.
Prioridad transversal 2:	Tranquilidad, justicia y paz.
Objetivo	2.2 Fortalecer el estado de derecho en el sistema de justicia y de seguridad para lograr respeto y confianza en las instituciones.
Línea estratégica	2.2.3 Abatir la violencia y la delincuencia.
Acciones:	2.2.3.4 Crear programas de prevención a partir de la generación de proyectos culturales que favorezcan la reinserción social. 2.2.3.5 Implementar programas de rehabilitación para personas en situación de confinamiento, a través de actividades culturales, artesanales, artísticas y de apoyo emocional, con el fin de construir capacidades de compromiso y responsabilidad, así como integrar hábitos, normas y reglas a estilos de vida para su reinserción en la sociedad.
Prioridad transversal 3:	Prevención del delito.
Objetivo 3.1:	Involucrar a la comunidad a través de la participación ciudadana para promover el bienestar social.
Línea estratégica 3.1.3:	Involucrar a los jóvenes en programas y acciones que les den identidad, integridad y les abran nuevos intereses genuinos.
Acciones:	3.1.3.1 Preservar el patrimonio cultural tangible e intangible del Estado con participación plena de la juventud y con un enfoque de respeto al hábitat, a los animales y a los recursos naturales. 3.1.3.2 Regionalizar los eventos culturales y deportivos para beneficio de todos los michoacanos. 3.1.3.3 Implementar el Sistema Estatal de Educación Artística y Cultural.
Objetivo 3.2:	Promover la participación ciudadana, fortaleciendo la confianza en las instituciones mediante la legalidad y la corresponsabilidad.
Línea estratégica 3.2.1:	Reconstruir el tejido social con responsabilidad.
Acciones:	3.2.1.3 Fortalecer la atención y participación ciudadana para el desarrollo sociocultural.

Línea estratégica 3.2.2:	Denotar oportunidades económicas.
Acciones:	3.2.2.4 Fomentar la creación de empresas culturales y artísticas.
Objetivo 3.3:	Desarrollar programas de arte, cultura, deporte y sano esparcimiento en los espacios públicos de las comunidades.
Línea estratégica 3.3.1:	Activar mente y cuerpo.
Acciones:	3.3.1.3 Identificar niños talento en las artes para su incorporación e impulso en la disciplina correspondiente.
Prioridad transversal 4:	Desarrollo económico, inversión y empleo digno.
Objetivo 4.1:	Reactivar la economía para alcanzar el desarrollo integral del Estado
Línea estratégica 4.1.5:	Aprovechar nuestro potencial turístico
Acciones:	<p>4.1.5.6 Fortalecer los festivales artísticos, tianguis y muestras artesanales y culturales para fomentar el turismo cultural responsable y llevarlos a la mayor parte de municipios del Estado.</p> <p>4.1.5.7 Conservar, difundir y preservar el patrimonio material e inmaterial y reconvertir edificios históricos e instituciones dedicadas a promover las artes, la cultura y el turismo, siempre cuidando su preservación.</p> <p>4.1.5.8 Diseñar la Ruta Artesanal Michoacana como atractivo turístico.</p> <p>4.1.5.9 Promover turística, económica, científica, tecnológica y culturalmente al Estado mediante la atracción y realización de eventos, fortaleciendo la infraestructura para el desarrollo de negocios, inversiones e intercambio internacional de cultura, bienes y servicios.</p>
Prioridad transversal 5:	Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión y acceso de los más necesitados.
Objetivo 5.1:	Garantizar la inclusión y equidad educativa, salud y vivienda entre todos los grupos de la población.
Línea estratégica 5.1.1:	Reducir las brechas en materia de salud, educación y vivienda entre los distintos grupos de la población, principalmente de los que se encuentran en estado de vulnerabilidad.
Acciones:	<p>5.1.1.1 Promover una educación con una perspectiva multicultural y plurilingüe.</p> <p>5.1.1.2 Desarrollar un programa de servicios educativos y culturales dirigido a adultos mayores y personas con discapacidad.</p> <p>5.1.1.5 Construir una cultura educativa para erradicar la violencia en todas sus formas y las escuelas como centros de lectura.</p>
Línea estratégica 5.1.3:	Construir comunidad.
Acciones:	<p>5.1.3.2 Promover programas de cultura y educación desde la comunidad.</p> <p>5.1.3.4 Fortalecer las Redes Regionales de Cultura del Estado de Michoacán.</p>
Prioridad transversal 6:	Innovación, Productividad y Competitividad.
Objetivo 6.3:	Posicionar a Michoacán a nivel internacional.
Línea estratégica 6.3.1:	Promover al Estado en el extranjero para atraer inversiones estratégicas y cooperación internacional para el desarrollo integral y sustentable
Acciones:	<p>6.3.1.2 Crear redes internacionales de conocimiento e intercambio cultural, promover la movilidad de creadores, productores y gestores culturales, añadir valor a los bienes culturales tangibles e intangibles y difundir la multiculturalidad y biodiversidad del Estado.</p> <p>6.3.1.3 Promover la cooperación internacional para el desarrollo integral del Estado con el fin de impulsar el progreso económico, turístico, social, cultural y tecnológico.</p>
Prioridad transversal 8:	Cohesión Social e Igualdad Sustantiva.
Objetivo 8.2:	Fomentar la integración social basada en un sentido de comunidad, solidaridad y trabajo colaborativo.
Línea estratégica 8.2.2:	Propiciar la cohesión y participación social.
Acciones:	8.2.2.4 Formar grupos y organizaciones culturales y artísticas de jóvenes, niñas y niños en diversos espacios de la comunidad.
Línea estratégica 8.2.3:	Conocer y apreciar nuestra multiculturalidad.
Acciones:	8.2.3.8 Fomentar las manifestaciones culturales de los pueblos originarios entre la comunidad migrante de

	Michoacán. 8.2.3.9 Preservar el patrimonio cultural tangible e intangible de la entidad y recuperar la medicina tradicional como un medio de generar desarrollo, salud y bienestar.
Objetivo 8.3:	Promover la inclusión y la no discriminación a través de la cultura, la educación, el trabajo y la igualdad real de oportunidades.
Línea estratégica 8.3.1:	Promover la igualdad sustantiva.
Acciones:	8.3.1.4 Incorporar a las actividades de la educación artística y el desarrollo cultural a los diversos grupos en situación de vulnerabilidad.

Sin embargo, no se pudieron vincular las actividades realizadas con los resultados informados, ni se logró conocer en qué medida o porcentaje se dio cumplimiento a los objetivos contenidos en los Ejes Rectores dirigidos a la SECUM, durante el ejercicio comprendido en el Sexto Informe del Estado que guarda la Administración Pública Estatal.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la SECUM no vinculó de manera directa y congruente las actividades realizadas con las acciones establecidas en el PLADIEM, así como en el Programa Sectorial de Cultura 2015-2021, 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 SECUM, 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 se logren relacionar las actividades y con ello, los resultados generados permitan conocer el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos en los ejes rectores.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

La SECUM a través del oficio número SC/OS/777/2022 de fecha 01 de diciembre de 2022, manifestó que como parte de las acciones ya implementadas en materia de planeación estratégica, ha llevado a cabo capacitación en materia de planeación, programación, presupuestación y ejercicio del gasto público; además, manifestaron que se llevaron a cabo mecanismos integrales de planeación con el desarrollo de expedientes técnicos por acciones correspondientes al ejercicio fiscal 2023, alineados a los objetivos sectoriales, estrategias y líneas de acción del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán; sin embargo, no fue proporcionada la evidencia documental correspondiente a lo manifestado anteriormente, en virtud de ello, esta Auditoría Superior determinó que la presente sea **ratificada**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, en la cual se estableció el plazo máximo de 6 meses, mismo que inició a partir del día 17 de noviembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 17 de mayo de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

9. Recomendación número 09 Implementar mecanismos de control que permitan generar información programática y presupuestal, que cumpla con los criterios de confiabilidad y comparación, así como otros atributos asociados, tales como veracidad y objetividad

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

Por lo anterior, en la información programática se detectaron inconsistencias, derivadas del análisis a los documentos siguientes:

Matriz de Indicadores para Resultados					Análisis Programático Presupuestal
Actividad	Indicador	Frecuencia	Meta programada	Avance	Observaciones
2 Programación de acciones de	Porcentaje de Acciones Culturales	Mensual	148	95%	"Se realizaron las metas programadas. Debido a la contingencia por Pandemia

Matriz de Indicadores para Resultados					Análisis Programático Presupuestal
Actividad	Indicador	Frecuencia	Meta programada	Avance	Observaciones
promoción, formación, producción y difusión en el Centro Mexicano para la Música y Artes Sonoras	del Centro Mexicano para la Música y Artes Sonoras realizadas				COVID-19 algunas actividades han sido reprogramadas. Se informan actividades extraordinarias ya que estas no estaban confirmadas al cierre del plan de trabajo". "Las actividades se realizarán de acuerdo a las medidas sanitarias establecidas, cuando se considere conveniente"
1 Capacitación en Centros y Espacios culturales	Porcentaje de Capacitaciones en Centros y Espacios Culturales otorgados	Mensual	70	106%	"Llevar a cabo las actividades pendientes en próximas fechas de acuerdo a lo establecido por las autoridades del Sector Salud"
2 Realización de actividades de producción teatral, dancística, editorial, fomento a la lectura y desarrollo musical	Porcentaje de actividades de solidificación a la producción teatral, dancística, editorial, fomento a la lectura y desarrollo musical	Mensual	106	101%	En el apartado de propuestas de mejora señalan que se reprogramarían actividades en el transcurso del segundo semestre del año en curso.
4 Ejecución del subsidio para gastos de operación al Fideicomiso de Inversión y Administración 1962 "Teatro Mariano Matamoros"	Porcentaje de subsidios para gastos de operación al Fideicomiso de Inversión y Administración 1962 "Teatro Mariano Matamoros"	Mensual	1	0%	Señala lo mismo que la MIR.

Cabe señalar que en los informes narrativos, para la integración del Sexto Informe de Gobierno, se identificó que la SECUM reportó un apoyo al Fideicomiso de Inversión y Administración 1962 "Teatro Mariano Matamoros", por un monto de 12 millones 191 mil pesos, para los gastos de operación, como servicios básicos, vigilancia, mantenimiento vehicular, equipos e inmuebles, licencias, material de oficina, pago de personal, entre otros, generando 14 empleos directos e indirectos para el año 2020 y 2021.

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

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 SECUM, analizar las causas de las diferencias detectadas en la información y realizar las acciones para implementar mecanismos de control que permitan cumplir con

los criterios de confiabilidad y comparación, así como otros atributos asociados, tales como veracidad y objetividad.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

La SECUM no presentó justificaciones ni aclaraciones, por lo que se **ratificó** la recomendación número **09**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, en la cual se estableció el plazo máximo de 6 meses, mismo que inició a partir del día 17 de noviembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 17 de mayo de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

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

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

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los Programas Presupuestarios 68 "*Programa de Apoyos a la Cultura*" y MU "*Promoción y Fomento de la Cultura*", ejecutados en el ejercicio fiscal 2021, cuya responsabilidad de la información utilizada, corresponde a las autoridades de la Secretaría de Cultura y nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

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

La Entidad Fiscalizada, devengó un total de 204 millones 761 mil 969 pesos, en 2 Programas Presupuestarios, los cuales señalaron como objetivos *"La población tiene acceso a servicios culturales, bienes artísticos, manifestaciones históricas y populares en todos sus géneros"* y *"Los gobiernos municipales, grupos comunitarios, universidades públicas y privadas estatales, así como la población en general dedicados a la cultura, cuentan con el apoyo para el desarrollo de proyectos culturales que promueven la diversidad y tienen mayor acceso a los servicios culturales, bienes artísticos, manifestaciones históricas y populares en todos sus géneros, para contribuir al ejercicio de los derechos culturales de los pueblos"*; sin embargo, los resultados de auditoría mostraron deficiencias en la Implementación del Presupuesto Basado en Resultados, al no precisar de manera adecuada la población objetivo o área de enfoque.

Asimismo, se detectaron áreas de oportunidad en el Sistema de Control Interno.

No vincularon las acciones ejecutadas con los ejes rectores. Además, se detectaron diferencias entre la información programática y presupuestaria de la Entidad.

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

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