

U.P.P. 60 UNIVERSIDAD DE LA CIÉNEGA DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO

AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual de la Unidad Programática Presupuestaria 60 Universidad de La Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo, en adelante Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados y recomendaciones derivadas de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN

La auditoría se seleccionó por la importancia que representa para la ciudadanía, su alcance y características, por ello se incluyó dentro del proyecto del Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal, del ejercicio fiscal 2021, mismo que fue aprobado por el Honorable Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo, a través de la Comisión Inspectora de la Auditoría Superior de Michoacán, 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 MS "Superior Fortalecimiento a los Diferentes Niveles de Educación, Ciencia, Cultura Física e Investigación Científica" y RP "Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (Superior)", conforme a los indicadores establecidos en el presupuesto y tomando en cuenta los correspondientes planes de desarrollo integral, 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	80,406,104	pesos
Muestra Auditada	80,406,104	pesos
Representatividad de la muestra	100	por ciento

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

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 y la Guía para el Diseño de Indicadores para Resultados del Programa Presupuestario MS "Superior Fortalecimiento a los Diferentes Niveles de Educación, Ciencia, Cultura Física e Investigación Científica.
2. Evaluación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) verificando si cumplió con las directrices generales del Sistema de Evaluación del Desempeño y la Guía para el Diseño de Indicadores para Resultados del Programa Presupuestario RP "Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (Superior)".
3. Evaluación del Control Interno que permitiera cumplir sus objetivos.
4. Verificación del Informe anual de actividades y de rendición de cuentas correspondientes al ejercicio fiscal 2021 de los programas presupuestarios MS "Superior Fortalecimiento a los Diferentes Niveles de Educación Ciencia y Cultura Física e Investigación" y RP "Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales" (Superior).
5. Verificación y análisis de la capacitación y promoción del personal docente, técnico y administrativo de la Universidad.

SERVIDOR PÚBLICO 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 Entidad Fiscalizada, mediante el Acuerdo Administrativo de fecha 14 de noviembre de 2022, formalizados en el Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre del mismo año, en la que se hizo constar la entrega del oficio número UCEMICH/REC/879/22, 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 01 Mejorar el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), para Integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo con claridad los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes para el programa MS "Superior Fortalecimiento a los diferentes niveles de Educación, Ciencia, Cultura Física e Investigación".

De la revisión al cumplimiento del objetivo del Programa Presupuestario MS "Superior Fortalecimiento a los diferentes niveles de Educación, Ciencia, Cultura Física e Investigación" relativo a *"Los estudiantes de nivel superior fortalecen su desarrollo integral para contribuir en la solución de problemáticas regionales, estatales y nacionales"*, se conoció que la Entidad Fiscalizada debió implementar la metodología, reglamentación del seguimiento y evaluación, con base en la implantación y operación del presupuesto basado en resultados (PbR) y del sistema de evaluación del desempeño (SED), con fundamento en el artículo 96, primer párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria,

Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Por lo anterior, mediante el oficio número ASM/1177/2022 de fecha 29 de junio del 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 UCEMICH/REC/511/07/22 de fecha 15 de julio de 2022, proporcionaron documentación con relación a la construcción de la MIR, de cuyo análisis se advierte que no siguieron lo establecido en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (Guía), publicada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el portal del Gobierno de México, de fecha 14 de octubre de 2016, como se describe a continuación:

- 1.- La problemática central *"Falta de calidad educativa en la forma integral del estudiante y falta de resultados de proyectos de investigación en la Universidad de La Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo"*, no se definió adecuadamente, toda vez que señala 2 problemas: 1 *"falta de calidad educativa en la forma integral del estudiante"* y 2 *"falta de resultados de proyectos de investigación en la Universidad de La Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo"*; además, no hace una referencia cuantitativa que permita una verificación empírica, situación que impide reflejar la magnitud del problema, no define la población objetivo y es el mismo para el programa RP *"Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (superior)"*.
- 2.- El objetivo central establecido en el árbol del objetivo, *"Educación Superior de calidad e impacto en resultados de proyectos de investigación en la Universidad de La Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo"* fue mal definido, toda vez que se construye partiendo del árbol del problema, el cual presentó debilidades descritas en líneas anteriores.
- 3.- El esquema de la MIR no señala la alineación con: Plan Nacional de Desarrollo 2019-2024, Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán 2015-2021.
- 4.- En el objetivo a nivel de Propósito definido como *"La sociedad cuenta con profesionistas de nivel licenciatura y posgrado con una sólida formación académica y en valores, conscientes del contexto regional y nacional que participen en la transformación de la vida social, económica, política, científica y cultural, en un marco plural y de constante aprendizaje."*, no siguieron la sintaxis recomendada; sujeto: población objetivo o área de enfoque, seguido de un verbo en presente y su complemento: resultado logrado.

5.- En 6 de los 8 Indicadores de desempeño que integran la MIR existe duplicidad entre el nombre en el Resumen Narrativo y el Indicador, tal y como se muestra en la siguiente tabla:

NÚMERO	TIPO DE INDICADOR	NOMBRE / INDICADOR
1	I1	Práctica docente fortalecida.
2	I2	Generación de comités para la revisión y actualización de planes y programas de estudio.
3	I3	Vinculación y extensión construida.
4	I4	Realización de Eventos de Ciencia, Tecnología e Innovación, talleres, coloquios, seminarios, congresos.
5	I5	Investigación académica desarrollada.
6	I6	Seguimiento de las líneas de investigación por trayectoria.

I: Indicador

6.- Los 8 Indicadores de desempeño que integran la MIR, no fueron expresados de manera cuantitativa, por lo que no resultaron un medio sencillo y fiable para medir los logros (cumplimiento de objetivo y metas establecidas), reflejando los cambios vinculados con las acciones del programa, ni monitorear y evaluar los resultados, no se precisó qué se pretende medir del objetivo al que está asociado; por lo cual no ayuda a entender la utilidad, finalidad o uso del indicador, en el método de cálculo no se hace referencia de manera clara la forma en que se quiere expresar el resultado de la medición del indicador y no debe de haber siglas; además, de no describir con claridad el método de cálculo a medir del objetivo, tal y como se muestra en la siguiente tabla:

NÚMERO	NIVEL	INDICADOR	DEFINICIÓN DEL INDICADOR	METODO DE CÁLCULO	DESCRIPCIÓN DEL METODO DE CÁLCULO
1	Fin	Lograr una universidad sólida, vigorosa, actual y consolidada académicamente mediante la generación y aplicación del conocimiento, la difusión y fortalecimiento de la cultura en sus expresiones y valor.	PE actualización	$(PE \text{ Actualizados}/PE)*100$	PE Programas Educativos
2	Propósito	La sociedad cuenta con profesionistas de nivel licenciatura y posgrado con una sólida formación académica y en valores, conscientes del contexto regional y nacional que participen en la transformación	Eficiencia terminal	$(\text{Alumnos Egresados}/ALUMNOS)*100$	$(\text{Alumnos Egresados}/\text{Alumnos})*100$
3	C1	Práctica docente fortalecida.	PTC reconocidos por el PRODEP	$(PTC \text{ PRODEP}/ PTC)*100$	PTC Profesores de tiempo Completo
4	A1	Generación de comités para la revisión y actualización de planes y programas de estudio.	PE actualización	PE actualizados	PE programa educativo
5	C2	Vinculación y extensión construida.	Convenios de colaboración específicos al año.	Convenios Realizados	Convenios Realizados

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

NÚMERO	NIVEL	INDICADOR	DEFINICIÓN DEL INDICADOR	METODO DE CÁLCULO	DESCRIPCIÓN DEL METODO DE CÁLCULO
6	A1	Realización de Eventos de Ciencia, Tecnología e Innovación, talleres, coloquios, seminarios, congresos.	Realización de Eventos de Ciencia, Tecnología e Innovación, talleres, coloquios, seminarios, congresos.	Eventos Realizados	Eventos Realizados
7	C3	Investigación académica desarrollada.	Investigación académica desarrollada.	Proyectos	Proyectos
8	A1	Seguimiento de las líneas de investigación por trayectoria.	Seguimiento de las líneas de investigación por trayectoria.	Proyectos	Proyectos

A: Actividad, C: Componente

7.- La MIR no cuenta con la columna de Supuestos, que son 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.- No presentaron Fichas Técnicas las cuales debían contener los elementos considerados en la Guía:

- Dimensión a medir
- Nombre del indicador
- Definición
- Método de cálculo
- Unidad de medida
- Frecuencia de medición.
- Línea base.
- Metas
- Sentido del indicador

9.- No presentaron los Medios de Verificación, que son las fuentes de información para verificar el logro de los objetivos a través del cálculo de los indicadores y conforme a la Guía podrían ser:

- Estadísticas
- Material Publicado
- Inspección
- Encuestas
- Informes de Auditorías
- Registros Contables.

10.- Del análisis a la información proporcionada respecto a los porcentajes de los avances y resultados de los indicadores de la MIR reportados a la Secretaría de Finanzas y Administración, no se puede emitir una opinión, porque se desconoce el valor de las variables utilizadas en el método de cálculo, ya que la Entidad Fiscalizada no lo proporcionó en las fichas técnicas.

11.- Del análisis a la Lógica Vertical para saber si el programa fue correctamente diseñado, se examinaron las relaciones causa-efecto entre los diferentes niveles del Resumen Narrativo en dirección ascendente, detectándose que las actividades son insuficientes para lograr cada uno de los 3 componentes (1.- Práctica docente fortalecida, 2.- Vinculación y extensión construida y 3.- Investigación académica desarrollada), debido a que únicamente establecieron una Actividad, dificultando así el logro del objetivo a nivel de propósito; además no establecieron claramente la población objetivo o área de enfoque.

12.- Respecto a la Lógica Horizontal, no se pudo realizar el análisis debido a que no se identificaron los Supuestos para cada nivel de resumen narrativo, los cuales son 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, por lo anterior no es 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.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la MIR no resultó una herramienta eficaz, puesto que no integraron un esquema con el adecuado diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa, por no establecer el problema central, los objetivos, la alineación con los ejes rectores; además, los indicadores no son suficientes para medir los objetivos y resultados esperados, no describieron correctamente los bienes y servicios que entrega el programa a la sociedad, ni las actividades e insumos para producirlos.

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 Entidad Fiscalizada, analizar las causas de las deficiencias en el diseño de la MIR y realicen las acciones necesarias para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, que permita dar sentido a la intervención gubernamental, estableciendo con claridad la problemática a resolver, los objetivos y resultados esperados del programa, definiendo

indicadores estratégicos y de gestión suficientes que permitan conocer los resultados generados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, publicada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

La Entidad Fiscalizada a través del oficio número UCEMICH/REC/879/22, de fecha 02 de diciembre de 2022, presentó arboles del problema y objetivo, Matriz de Indicadores para Resultados y fichas técnicas del ejercicio fiscal 2023, del análisis a éstos se conoció que corrigieron los puntos 3, 4, 7, 8 y 12 por lo que éstos fueron **eliminados**; sin embargo, en los puntos 1, 2, 5, 6, 9, 10 y 11 no justificaron las inconsistencias por lo que se **ratificaron** y deberá presentar un informe de Actuaciones, con las mejoras y acciones realizadas, en un plazo de 6 meses, a partir de la notificación del presente informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

2.- Recomendación Número 02 Mejorar el diseño de la MIR, para Integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo con claridad los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes para el programa RP "Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (superior)".

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del objetivo del Programa Presupuestario RP "Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (superior)" relativo a "Lograr una universidad sólida, vigorosa, actual y consolidada académicamente mediante la generación y aplicación del conocimiento, la difusión y fortalecimiento de la cultura en sus expresiones y valores, la vinculación con el medio externo y la formación integral de profesionistas éticos, críticos, reflexivos y sensibles al entorno", se conoció que la Entidad Fiscalizada debió implementar la metodología, reglamentación del seguimiento y evaluación, con base en la implantación y operación del PbR y del SED, con fundamento en el artículo 96, primer párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Por lo anterior, mediante oficio número ASM/1177/2022 de fecha 29 de junio del 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PbR y SED, elaborada conforme a la MML; a través del oficio número; UCEMICH/REC/511/07/22 de fecha 15 de julio de 2022, proporcionaron documentación con relación a la construcción de la MIR, de cuyo análisis se advierte que no siguieron lo establecido en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (Guía), publicada por la Secretaría de Hacienda

y Crédito Público en el portal del Gobierno de México, de fecha 14 de octubre de 2016, como se describe a continuación:

- 1.- No proporcionaron evidencia del Árbol del problema, con la problemática central definida, su origen, causas, efectos, población o área de enfoque, descripción de su magnitud, comportamiento y consecuencias.
- 2.- No proporcionaron evidencia del Árbol del objetivo para atender el problema definido, con los medios de solución, fines, resultado esperado, población objetivo o área de enfoque, objetivo central definido y situación que se alcanzaría al resolver el problema.
- 3.- No se pudo comparar la cadena de medios-objetivo-fines seleccionada, con la cadena de causas-problema-efectos de los árboles de problema y del objetivo; por lo que es evidente que no diseñaron la Estructura Analítica del Programa Presupuestal, por lo que desconocen las bases con las que estructuraron el Resumen Narrativo de la MIR.
- 4.- El esquema de la MIR no señala la alineación con: Plan Nacional de Desarrollo 2019-2024, Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán 2015-2021.
- 5.- En la expresión del objetivo a nivel de Fin *"Lograr una universidad sólida, vigorosa, actual y consolidada académicamente mediante la generación y aplicación del conocimiento, la difusión y fortalecimiento de la cultura en sus expresiones y valores, la vinculación con el medio externo y la formación integral de profesionistas éticos, críticos, reflexivos y sensibles al entorno"*, no utilizó la sintaxis recomendada, en la Guía, por no establecer "El qué" Contribuir a un objetivo superior, "Mediante" o "través de" ni "El cómo", (solución del problema), además de que es el mismo que para el programa MS "Superior Fortalecimiento a los diferentes niveles de Educación, Ciencia, Cultura Física e Investigación".
- 6.- En el objetivo a nivel de Propósito definido como *"La sociedad cuenta con profesionistas de nivel licenciatura y posgrado con una sólida formación académica y en valores, conscientes del contexto regional y nacional que participen en la transformación de la vida social, económica, política, científica y cultural, en un marco plural y de constante aprendizaje"*, no siguieron la sintaxis recomendada sujeto: población objetivo o área de enfoque, seguido de un verbo en presente y su complemento: resultado logrado; además, de que es el mismo que para el programa MS "Superior Fortalecimiento a los diferentes niveles de Educación, Ciencia, Cultura Física e Investigación".

7.- En el componente único "Gestión Académica" que integran la MIR, se conoció que no siguieron la sintaxis recomendada por la Guía, ya que no fue expresado como producto o servicio proporcionado, seguido de un verbo en participio pasado.

8.- En los 4 Indicadores de desempeño que integran la MIR existe duplicidad entre el Resumen Narrativo y el nombre Indicador, tal y como se muestra en la siguiente tabla:

NÚMERO	TIPO DE INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR
1	Fin	Lograr una universidad sólida, vigorosa, actual y consolidada académicamente mediante la generación y aplicación del conocimiento, la difusión y fortalecimiento de la cultura en sus expresiones y valor.
2	Propósito	La sociedad cuenta con profesionistas de nivel licenciatura y posgrado con una sólida formación académica y en valores, conscientes del contexto regional y nacional que participen en la transformación
3	C1	Gestión académica
4	A1	Actualización y desarrollo de las normativas necesarias para la óptima operación de la institución

A: Actividad, C: Componente

9.- Los 4 Indicadores de desempeño que componen la MIR, no fueron expresados de manera cuantitativa, por lo que no resultaron un medio sencillo y fiable para medir los logros (cumplimiento de objetivo y metas establecidas), reflejando los cambios vinculados con las acciones del programa, ni monitorear y evaluar los resultados, no se precisó qué se pretende medir del objetivo al que está asociado; por lo cual no ayuda a entender la utilidad, finalidad o uso del indicador, en el método de cálculo no se hace referencia de manera clara la forma en que se quiere expresar el resultado de la medición del indicador y no debe de haber siglas; además, se repiten con la descripción del método de cálculo y no se describió con claridad el método de cálculo a medir del objetivo, tal y como se muestra en la siguiente tabla:

NÚMERO	NIVEL	INDICADOR	DEFINICIÓN DEL INDICADOR	METODO DE CÁLCULO	DESCRIPCIÓN DEL METODO DE CÁLCULO
1	Fin	Lograr una universidad sólida, vigorosa, actual y consolidada académicamente mediante la generación y aplicación del conocimiento, la difusión y fortalecimiento de la cultura en sus expresiones y valor.	PE de Licenciatura acreditados	Numero de licenciaturas acreditadas	Numero de licenciaturas acreditadas
2	Propósito	La sociedad cuenta con profesionistas de nivel licenciatura y posgrado con una sólida formación académica y en valores, conscientes del contexto regional y nacional que participen en la transformación	Incremento de la de Matricula Licenciatura	Matricula actual más 5/100	Matricula actual más 5/100
3	C1	Gestión académica	PE procesos de mejora continua	(No Procesos de mejora continua implementado/Meta*100)	(No Procesos de mejora continua implementado/Meta*100)
4	A1	Actualización y desarrollo de las normativas necesarias para la óptima operación de la institución	Normativa desarrollada/actualizada	Cantidad de normas actualizadas	Cantidad de normas actualizadas

A: Actividad, C: Componente

10.- La MIR no cuenta con la columna de Supuestos, que son 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.

11.- No presentaron Fichas Técnicas las cuales debían contener los elementos considerados en la Guía:

- Dimensión a medir
- Nombre del indicador
- Definición
- Método de cálculo
- Unidad de medida
- Frecuencia de medición.
- Línea base.
- Metas
- Sentido del indicador

12.- No presentaron los Medios de Verificación que son las fuentes de información para verificar el logro de los objetivos a través del cálculo de los indicadores y los cuales conforme a la Guía podrían ser:

- Estadísticas
- Material Publicado
- Inspección
- Encuestas
- Informes de Auditorias
- Registros Contables.

13.- Del análisis a la información proporcionada respecto a los porcentajes de los avances y resultados de los indicadores de la MIR reportados a la Secretaría de Finanzas y Administración, no se puede emitir una opinión, porque se desconoce el valor de las variables utilizadas en el método de cálculo, ya que la Entidad Fiscalizada no los proporcionó.

14.- Del análisis a la Lógica Vertical para saber si el programa fue correctamente diseñado, se examinaron las relaciones causa-efecto entre los diferentes niveles del Resumen Narrativo en dirección ascendente, detectándose que la única Actividad es insuficiente para lograr el único Componente, y éste a su vez para lograr el objetivo a nivel de Propósito, porque no establecieron claramente la población objetivo o área de enfoque.

15.- Respecto a la Lógica Horizontal, no se pudo realizar el análisis debido a que no identificaron los supuestos para cada nivel de resumen narrativo, no proporcionaron los medios de verificación señalados en la MIR, el método de cálculo no expresa de manera puntual las características de las variables, no señala el año y la fuente de verificación de la información, se desconocen cuáles fueron las variables utilizadas.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la MIR no resultó una herramienta eficaz, puesto que no integraron un esquema con el adecuado diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa, por no establecer el problema central, los objetivos, la alineación con los ejes rectores; además, los indicadores no son suficientes para medir los objetivos y resultados esperados, no describieron correctamente los bienes y servicios que entrega el programa a la sociedad, ni las actividades e insumos para producirlos.

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 Entidad Fiscalizada, analizar las causas de las deficiencias en el diseño de la MIR y realicen las acciones necesarias para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, que permita dar sentido a la intervención gubernamental, estableciendo con claridad la problemática a resolver, los objetivos y resultados esperados del programa, definiendo indicadores estratégicos y de gestión suficientes que permitan conocer los resultados generados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, publicada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

La Entidad Fiscalizada a través del oficio número UCEMICH/REC/879/22, de fecha 02 de diciembre de 2022, presentó arboles del problema y objetivo, MIR y fichas técnicas del ejercicio fiscal 2023, del análisis a éstos se conoció que corrigieron el punto 4 por lo que éste fue **eliminado**; sin embargo, los puntos 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 y 15 no justificaron las inconsistencias por lo que se **ratificaron** y deberá presentar un informe de Actuaciones, con las mejoras y acciones realizadas, en un plazo de 6 meses, a partir de la

notificación del presente informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

3.- Recomendación número 03 Implementar mecanismos de control para dar atención al Marco Integrado de Control Interno y promover la efectividad, eficiencia y economía en la operación de los programas y proyectos a su cargo.

Para verificar el cumplimiento de los objetivos de los Programas Presupuestarios a cargo de la Entidad Fiscalizada, se llevó a cabo el análisis del Marco Integrado de Control Interno, en adelante (MICI), en el 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, conforme a los Componentes, Principios y Puntos de Interés del Control Interno, en el apartado Ambiente de Control, principios 3, 4 y 5.

Por lo anterior, mediante oficio número ASM/1177/2022 de fecha 29 de junio del 2022, se solicitaron algunos mecanismos de CI de la Entidad Fiscalizada conforme al MICI; a través del oficio número UCEMICH/REC/511/07/22 de fecha 15 quince de julio de 2022, proporcionaron documentación y de su análisis se detectó, lo siguiente:

Primer Componente: Ambiente de Control, Principios 1, 2, 3,4 y 5

1.- El Código de Ética y Conducta no se encuentra debidamente actualizado, conforme a los Lineamientos para la Emisión del Código de Ética, referidos en el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas de fecha 12 de octubre de 2018; además, no está publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

2.- No se presentó evidencia relativa a los Perfiles y Manuales de Puestos.

Segunda Componente: Administración de Riesgos, Principios 6, 7, 8 y 9.

1.- No cuentan con la Matriz de Administración de Riesgos internos y externos.

Quinto Componente: Supervisión, Principios 16 y 17

1.- No cuentan con los Mecanismos de Supervisión del CI y no llevaron a cabo la evaluación de sus resultados del CI.

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Marco Integrado de Control Interno (MICI), conforme a los Componentes, Principios y Puntos de Interés del Control Interno, en el apartado Ambiente de Control, principios 3, 4 y 5.

La Entidad Fiscalizada a través del oficio número UCEMICH/REC/879/22, de fecha 02 de diciembre de 2022, informó que por recomendaciones del Gobierno del Estado esta Entidad Fiscalizada se adhiere a lo establecido en el Código de Ética de las Personas Servidoras Públicas del Poder Ejecutivo de Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, señaló que elaboró el proyecto de Perfiles de Puestos Administrativos; asimismo el de Administración de Riesgos de Corrupción para presentarse a la Junta Directiva para su revisión y aprobación y que no cuenta con mecanismos de Control Interno, del análisis a éstos se conoció que corrigieron el punto 1 en cuanto al Código de Ética en el Primer Componente por lo que éste fue **eliminado**; sin embargo, el punto 1 en lo que respecta al Código de Conducta en el Primer Componente y el punto 1 del Segundo y Quinto Componente no justificaron las inconsistencias por lo que se **ratificaron** y deberá presentar un informe de Actuaciones, con las mejoras y acciones realizadas, en un plazo de 6 meses, a partir de la notificación del presente informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

4.- Recomendación número 04 Elaborar una planeación estratégica, que permita vincular las actividades realizadas, con las programadas en los ejes rectores, y con ello los resultados generados permitan conocer el grado de cumplimiento.

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

Mediante oficio número ASM/1177/2022 de fecha 29 de junio del 2022, se solicitó la vinculación o congruencia de los Programas Presupuestarios con las prioridades, objetivos, líneas estratégicas y acciones del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán; asimismo, con los programas estratégicos sectoriales, regionales y especiales cuando fuera el caso; así como los Informes de los Resultados Obtenidos, por lo que a través del oficio número UCEMICH/REC/511/07/22 de fecha 15 de julio de 2022, proporcionaron los informes de Labores presentados al máximo Órgano de Gobierno de la Universidad de la Ciénega en la Sesión Ordinaria No. 57, 58, 59 y 60 correspondientes al ejercicio fiscal 2021; de su análisis se conoció lo siguiente:

Los 5 informes de labores por parte del Rector correspondientes a enero-marzo, abril-junio, julio-septiembre y octubre-diciembre correspondientes al año 2021, contenían indicadores respecto a los alumnos, docentes, extensión y vinculación, investigación y administración.

También se llevó a cabo el análisis del PLADIEM, para verificar las acciones con las que coadyuvaría la Entidad Fiscalizada; mismas que se muestran en la tabla siguiente:

Prioridad 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	

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

Prioridad 1: Desarrollo humano, educación con calidad y acceso a la salud.

1.1.1.1 Promover la calidad de la educación, incorporando la nutrición, la medicina preventiva y el transporte como elementos esenciales para su éxito

Línea estratégica

1.1.3 Promover, impulsar y fortalecer una educación científica, tecnológica, deportiva y cultural.

Acciones

1.1.3.4 Impulsar la educación matemática, científica y tecnológica como elemento indispensable para la transformación del Estado en una sociedad del conocimiento.

1.1.3.5 Adecuar, crear y ampliar la oferta educativa con el fin de facilitar la inserción de los egresados en el ámbito laboral.

1.1.3.7 Aprovechar los espacios escolares de educación básica, universidades públicas e instituciones de educación superior para ampliar la infraestructura deportiva al servicio de la población michoacana.

Objetivo

1.2 Fortalecer los sistemas estatales de salud y educación para elevar su eficiencia y cobertura.

Línea estratégica

1.2.1 Modernizar los servicios de educación y salud en el Estado.

Acciones

1.2.1.2 Implementar la digitalización del Cardex Educativo.

1.2.1.4. Promover la incorporación de las tecnologías de información y comunicación en el proceso de enseñanza-aprendizaje.

1.2.1.5 Evaluar la efectividad de la enseñanza superior en función de la inserción laboral de sus egresados.

1.2.1.6 Invertir de manera eficiente en educación y salud y ejercer una rendición de cuentas transparente hacia los ciudadanos.

Línea estratégica

1.2.2 Situar la educación como el elemento central del cambio hacia un Estado moderno y próspero.

Acciones

1.2.2.2 Fortalecer los órganos de colaboración interinstitucional para asegurar la calidad de los aprendizajes en la educación y la formación integral de todos los grupos de la población.

1.2.2.3 Crear sinergias interinstitucionales en el sector educativo en la investigación, innovación, superación profesional, difusión del conocimiento en vinculación con las comunidades en su entorno, el sector privado y social, y las necesidades del Estado.

1.2.2.4 Promover el desarrollo profesional docente que coadyuve a la construcción de conocimientos, ligado a la práctica docente.

1.2.2.5 Fomentar una competencia educativa entre las instituciones de educación superior públicas y privadas para crear una mejor oferta educativa.

Sin embargo, no se pudo vincular las actividades realizadas en los resultados informados, con lo planeado en los ejes rectores.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que no hay una vinculación entre las actividades realizadas y reportadas en "los informes de Labores presentados al máximo Órgano de Gobierno de la Universidad de la Ciénega correspondientes al ejercicio fiscal 2021" con la prioridad, objetivos, líneas estratégicas y acciones establecidas en los ejes rectores.

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 Entidad Fiscalizada, analizar las causas de la falta de vinculación y congruencia entre las acciones realizadas y las programadas en los Ejes Rectores, y girar las instrucciones necesarias para desarrollar una planeación estratégica, que efectivamente logre su congruencia y vinculación, y con ello, los resultados generados que permitan conocer el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos en dichos Ejes.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, artículo 16 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán 2015-2021 (PLADIEM)

La Entidad Fiscalizada a través del oficio número UCEMICH/REC/879/22, de fecha 02 de diciembre de 2022 dos mil veintidós, presentó una captura de pantalla de la Matriz de Indicadores para Resultados, el cual se encuentra incompleta ya que solo aparece el Fin, propósito, 1 componente, 1 actividad para alcanzar el objetivo del propósito y los indicadores que permite evaluar el grado de avance en las metas planeadas, además de la alineación al Plan Integral de Desarrollo del Estado de Michoacán, del análisis a éstos se conoció que no justificaron la inconsistencia por lo que se **ratificó** y deberá presentar un informe de Actuaciones, con las mejoras y acciones realizadas, en un plazo de 6 meses, a partir de la notificación del presente informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

5.- Recomendación número 05 Rendir un informe anual de actividades de la Universidad.

Del análisis al Decreto mediante al cual se creó la Universidad de La Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que le corresponde al Rector dentro de sus atribuciones rendir a la Junta Directiva y a la comunidad universitaria un informe anual de actividades de la Universidad; así como desarrollar acciones tendientes a la rendición de cuentas, conforme a la fracción XIX, artículo 20.

Mediante el oficio número ASM/1177/2022-1 de fecha 01 de agosto del 2022, se solicitó el Informe anual de actividades y de rendición de cuentas del ejercicio fiscal 2021 de los programas presupuestarios MS "Superior Fortalecimiento a los Diferentes Niveles de Educación Ciencia y Cultura Física e Investigación" y RP "Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales" (Superior), a través del oficio número UCEMICH/REC/536/08/22 de fecha 08 de agosto del 2022, informaron: *"no se cuenta con la información anual de actividades y rendición de cuentas correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se anexa oficio expedido por rectoría donde especifica las causas"*, mediante oficio de rectoría número UCEMICH/REC/535/08/22 de fecha 08 de agosto de 2022, informaron que no se cuenta con el Informe Anual de Actividades 2020-2021 por no cumplir con el año de labores ya que a partir del 7 de octubre de 2021, se otorgó el nombramiento al Rector de la Universidad de La Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo.

Además, comentaron que se está trabajando en el informe anual correspondiente a las actividades realizadas en el ciclo 2021-2022.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que el Rector de la Universidad no rindió a la Junta Directiva y a la comunidad universitaria un informe anual de actividades de la Universidad.

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 Entidad Fiscalizada, analizar las causas de la falta de rendición de cuentas al no elaborar el informe anual de actividades y realizar las acciones necesarias para elaborarlo y presentarlo a la Junta Directiva y a la comunidad universitaria.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Fracción XIX, artículo 20, del Decreto Mediante al cual se creó la Universidad de La Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo.

La Entidad Fiscalizada a través del oficio número UCEMICH/REC/879/22, de fecha 02 de diciembre de 2022, manifestó que *"Se presentara el informe anual de actividades de la Universidad a la Junta Directiva y posteriormente a la comunidad Universitaria"*,

por lo que se **ratificó** y deberá presentar un informe de Actuaciones, con las mejoras y acciones realizadas, en un plazo de 6 meses, a partir de la notificación del presente informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

6.- Recomendación número 06 Elaborar un programa de capacitación y promoción de superación continua del personal docente, técnico y administrativo de la Universidad derivado de diagnósticos y necesidades, con objetivos, plazos y mecanismos de evaluación.

Para verificar el cumplimiento de los objetivos de los Programas Presupuestarios a cargo de la Entidad Fiscalizada se llevó a cabo el análisis del Decreto mediante el cual se creó la Universidad de La Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo, en el que se conoció que dentro de las atribuciones de la Universidad esta capacitar y promover la superación continua de su personal docente, técnico y administrativo, conforme a la fracción XXI, artículo 11.

Mediante el oficio número ASM/1177/2022-1 de fecha 01 de agosto del 2022, se solicitó el programa de capacitación y de la promoción de superación continua del personal docente, técnico y administrativo de la Universidad y evidencia del cumplimiento; a través del oficio número UCEMICH/REC/536/08/22 de fecha 08 de agosto del 2022, informaron: *"Se comenzó con el diplomado "Neuroeducación y docencia para la educación superior" modalidad virtual. El cual comenzó con el primer módulo en el mes de agosto del 2021, concluyendo el mes de abril 2022. Se anexa programa, evidencia del diplomado y lista de recibo de constancia de los primeros módulos..."*

Por lo anterior después de ser analizada la información mencionada en párrafos anteriores, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que no se realizaron las capacitaciones y promociones de superación continua del personal docente, técnico y administrativo de la Universidad necesarias, al no elaborar un programa de capacitación y promociones de superación continua del personal docente, técnico y administrativo de la Universidad derivado de diagnósticos y necesidades, con objetivos, plazos y mecanismos de evaluación.

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 Universidad, analizar las causas del porque no se realizaron más capacitaciones y

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

promociones de superación continua del personal docente, técnico y administración de la Universidad y realizar las acciones necesarias para llevar a cabo un programa de capacitación derivado de diagnósticos y necesidades, con objetivos, plazos y mecanismos de evaluación para realizar cursos que ayuden al desarrollo profesional del personal de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Fracción XXI, artículo 11 del Decreto mediante el cual se creó la Universidad de La Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo.

La Entidad Fiscalizada no presentó justificación ni aclaración, por lo que se **ratificó** la recomendación número 6.

Derivado de lo anterior, deberá presentar un informe de Actuaciones, con las mejoras y acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, en la cual se acordó un plazo de 6 meses, mismo que inicio a partir del día 15 de noviembre del 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 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 documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar y justificar los resultados y las recomendaciones preliminares, mediante el oficio número UCEMICH/REC/879/22, de fecha 02 de diciembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificarla o ratificarla, mismas que se encuentran descrita en el apartado de Resultados de Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los Programas Presupuestarios MS *"Superior Fortalecimiento a los Diferentes Niveles de Educación, Ciencia, Cultura Física e Investigación Científica"*, y RP *"Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (Superior)"*, ejecutados en el ejercicio fiscal 2021, cuya responsabilidad de la información utilizada, corresponde a las

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

autoridades de la Universidad de La Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo, 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 80 millones 406 mil ,104 pesos, para cumplir con el objetivo de *"Los estudiantes de nivel superior fortalecen su desarrollo integral par a contribuir en la solución de problemáticas regionales, estatales y nacionales"* y *"La sociedad cuenta con profesionistas de nivel licenciatura y posgrado con una sólida formación académica y en valores, conscientes del contexto regional y nacional que participen en la transformación de la vida social, económica, política, científica y cultural, en un marco plural y de constante Aprendizaje Gestión académica"* y resolver el problema identificado como *"Falta de calidad educativa en la formación integral del estudiante y falta de resultados de proyectos de investigación en la Universidad de La Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo."*

De los resultados de fiscalización se conoció que la Entidad Fiscalizada, presentó deficiencias en la implementación del Presupuesto Basado en Resultados, en la operación del Sistema de Control Interno; además, no hubo vinculación y congruencia entre las acciones realizadas y las programadas en los Ejes Rectores, faltó rendición de cuentas al no elaborar el informe anual de actividades y falta de capacitación y promoción de superación continua del personal docente, técnico y de administración. Por lo anterior esta Auditoría Superior de Michoacán, se abstiene de emitir una opinión, toda vez que la información proporcionada presentó debilidades que impidieron conocer en qué medida se cumplió con los objetivos establecidos.

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.