

U.P.P. 085 INSTITUTO DE DEFENSORIA PÚBLICA DEL ESTADO DE MICHOACÁN

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 085 Instituto de Defensoría Pública del Estado de Michoacán, en adelante Instituto, mismo que contiene los resultados y recomendaciones derivadas de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

OBJETIVO

Fiscalizar con criterio independiente, sistemático, propositivo y comparativo el desempeño en el cumplimiento del objetivo del programa presupuestario MT *"Fortalecimiento de las Actividades de Seguridad, Garantizando el Estado de Derecho"*, conforme a los indicadores establecidos en el respectivo presupuestos y tomando en cuenta el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán, los programas sectoriales, subregionales y especiales correspondientes, a efecto de verificar el desempeño de los mismos y, en su caso, el uso de recursos públicos.

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	92,445,664	pesos
Muestra Auditada	92,445,664	pesos
Representatividad de la muestra	100	por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del **100** por ciento, son los siguientes:

1. Evaluación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), verificando si cumplió con las directrices generales del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) y la Guía para el Diseño de Indicadores para Resultados (Guía), del Programa Presupuestario MT *"Fortalecimiento de las Actividades de Seguridad, Garantizando el Estado de Derecho"*.
2. Verificación de mecanismos de Control Interno Implementados.
3. Verificación de las Sesiones Ordinarias atendiendo al Marco Normativo.
4. Análisis del seguimiento brindado a las recomendaciones emitidas por este órgano técnico en el ejercicio fiscal 2020.
5. Análisis de la vinculación entre las acciones realizadas y las prioridades, objetivos, líneas estratégicas y acciones del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán, así como con los programas estratégicos, sectoriales, regionales y especiales correspondientes.

SERVIDORAS PÚBLICAS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

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

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria, el Instituto, se encuentra implícita en la información financiera del Poder Ejecutivo, y derivado del análisis a la muestra auditada, se determinó que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas

aplicables es parcial, tal como se precisa en el siguiente apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65, párrafo primero, fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y las Recomendaciones preliminares al Instituto, mediante el Acuerdo Administrativo de fecha 11 de noviembre de 2022, formalizados en el Acta Circunstanciada, de fecha 01 de diciembre de 2022, en la que hizo constar que no presentaron Justificaciones ni aclaraciones manifestando lo siguiente: *"... Acepto las recomendaciones emitidas, mismas que fueron notificadas mediante el acuerdo las cuales se les dará atención a la brevedad."*

1. Recomendación número 1. Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del objetivo *"La ciudadanía cuenta con eficientes mecanismos de vinculación con el gobierno del estado y certeza jurídica en sus trámites"* del programa presupuestario MT *"Fortalecimiento de las Actividades de Seguridad, garantizando el estado de derecho"*, se analizó la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, en donde se conoció conforme al artículo 96, párrafo primero, que el Instituto, debió implementar la metodología, reglamentación del seguimiento y evaluación a los programas presupuestarios a su cargo, con base en la implantación y operación del presupuesto basado en resultados (PBR) y del sistema de evaluación del desempeño (SED).

Por lo anterior, mediante oficio número ASM/1215/2022 de fecha 2 de agosto 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 IDP/DG/246/2022 de fecha 22 de agosto de 2022, proporcionaron información, de la cual se llevó a cabo el análisis y como resultado se advierte que no siguieron lo establecido en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, publicada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el Portal del Gobierno de México, en fecha 14 de octubre de 2016, en adelante (Guía), como se describe a continuación:

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

1.- La problemática central, establecida en el documento denominado Árbol del Problema *"No se cumple de manera efectiva el derecho humano de acceso a la justicia a la ciudadanía Michoacana"*, no se definió adecuadamente, al no contener los elementos mínimos que deben ser establecidos en la expresión del problema, por no precisar de manera adecuada la población objetivo o área de enfoque y no reflejar la magnitud del problema (línea base).

2.- Del análisis al objetivo central, definido en el documento denominado Árbol del Objetivo *"Garantizar el derecho humano de acceso a la justicia a través del servicio de defensa pública"*, se encuentra erróneamente diseñado, toda vez que se construye partiendo del Árbol del Problema, el cual presentó debilidades descritas en líneas anteriores; además, tampoco contempla 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 formato de la MIR no incluyeron el apartado de Alineación con los planes y programas, en el que debieron informar con que Ejes Rectores se vinculó el programa.

4.- En el objetivo a nivel Fin *"Contribuir a fortalecer el estado de derecho en el sistema de justicia y de seguridad para lograr respeto y confianza en las instituciones"*, cuenta con la fórmula El Qué (contribuir a un objetivo superior), + Él Cómo (Solución del problema), pero no cuenta con la palabra mediante / a través de, por tanto, su sintaxis no es la recomendada para la expresión del objetivo.

5.- En el objetivo a nivel de Propósito *"La ciudadanía cuenta con eficientes mecanismos de vinculación con el gobierno del estado y certeza jurídica en sus trámites"* no siguieron la sintaxis recomendada en la Guía, por no establecer de manera clara y específica al Sujeto: Población o área de enfoque; además, integraron 2 objetivos: 1.- *"cuenta con eficientes mecanismos de vinculación con el gobierno del estado"* y 2.- *"cuenta con... certeza jurídica en sus trámites"*.

6.- En los 4 Componentes que integran la MIR, no siguieron la sintaxis recomendada por no expresarlos como productos terminados o servicios proporcionados, seguidos de un verbo en participio pasado, como se muestra en la siguiente tabla:

NÚMERO	COMPONENTE
1	Se acercó los servicios de asesoría jurídica a las diferentes regiones del estado mediante el programa de Defensor Público a tu Alcance.
2	Garantizar el derecho humano de acceso a la justicia a través del servicio de defensa pública.
3	Fueron diseñados talleres, cursos, conferencias, diplomados, especialidades y maestrías.
4	Se ha Administrado con eficiencia los recursos financieros del Instituto.

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

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por el Instituto de Defensoría Pública del Estado de Michoacán.

7.- En las 5 Actividades que integran la MIR, no siguieron la sintaxis recomendada, es decir con el sustantivo derivado de un verbo y su complemento, como se muestra en la tabla siguiente:

NÚMERO	ACTIVIDADES
1	Allegar a las comunidades para dar a conocer los servicios.
2	Canalizar a los usuarios con los Defensores Públicos.
3	En coordinación con otras instituciones, públicas y privadas se realizó el plan anual de capacitación.
4	Garantizar la retribución de los trabajadores por los servicios prestados.
5	Gestionar el pago de los Documentos de afectación presupuestal tramitados ante la SFA.

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por el Instituto de Defensoría Pública del Estado de Michoacán.

8.- De las 5 Actividades en 1, se identifica el uso de siglas, lo que contraviene lo recomendado por la Guía, la cual se detalla a continuación:

NÚMERO DE ACTIVIDAD	COMPONENTE
A.4.2.	Gestionar el pago de los Documentos de afectación presupuestal tramitados ante la SFA.

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por el Instituto de Defensoría Pública del Estado de Michoacán.

9.- Del análisis a los 11 indicadores, se advierte que el del Componente 2 es insuficiente ya que la definición del indicador es del ejercicio fiscal 2020; asimismo, el indicador del Componente 3 establece que mide las acciones de capacitación cumplidas en el primer semestre del ejercicio 2019, por lo que no corresponde al ejercicio que se está fiscalizando.

10.- No proporcionaron los medios de verificación de las siguientes Actividades 1.- *"Allegar a las comunidades para dar a conocer los servicios"* y 2.- *"Canalizar a los usuarios con los Defensores Públicos"*, por lo que se desconoce si fueron los necesarios y suficientes para obtener los datos requeridos para el cálculo de los indicadores, como lo recomienda la Guía.

11.- De los 11 indicadores que se visualizan en la MIR del Instituto, sólo proporcionaron ficha técnica de 5; sin embargo, los datos contenidos en éstas difieren con la MIR en la información que se detalla a continuación: Dimensión a medir, Nombre del indicador, Definición, Método de cálculo, Unidad de medida, Frecuencia de medición, Línea base, Metas, Sentido del indicador y Parámetros de semaforización.

12.- El análisis de la lógica horizontal, no se pudo llevar a cabo, debido a que no se identificaron Supuestos para cada nivel del resumen narrativo, no proporcionaron medios de verificación; además, se desconoce el valor de las variables utilizadas en el método de

cálculo por lo que no se puede emitir una opinión respecto de si permiten hacer un buen seguimiento de los objetivos y evaluar adecuadamente el logro del programa.

13.- Del análisis de la lógica vertical, se conoció que las Actividades son insuficientes para lograr los Componentes, toda vez que no establecieron las más imprescindibles y relevantes en orden cronológico para generarlos, éstos a su vez fueron insuficientes para lograr el objetivo a nivel de Propósito por que fue mal definido al no especificar de manera clara a la población o área de enfoque.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la MIR no resultó una herramienta eficaz, en virtud de no haber sido aplicada correctamente, 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 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 del Instituto, 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.

El Instituto no presentó justificaciones y aclaraciones, por lo que se **ratificó** la recomendación número 1.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación, mismo que inició a partir del día 15 de diciembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dieron a conocer los resultados, por lo que se estableció como fecha

límite el día 15 de junio de 2023, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 01 de diciembre de 2022.

2. Recomendación número 2. Implementar mecanismos de control para dar atención 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, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, el 21 de diciembre de 2020, en adelante (Normas), promoviendo la supervisión, evaluación, actualización y mejora continua.

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

Mediante oficio número ASM/1215/2022 de fecha 2 de agosto del 2022, se solicitaron mecanismos de CI del Instituto; a través de los oficios IDP/DG/246/2022, IDP/DG/254/2022, de fecha 22 y 29 de agosto de 2022, respectivamente, se proporcionó documentación y de su análisis se detectó, lo siguiente:

Primera Norma: Establecer y mantener un ambiente de control

1.- El Código de Ética y Conducta del Instituto, no se encuentra debidamente aprobado y publicado, cabe mencionar que en la auditoría 2019 se realizó dicha recomendación.

2.- No presentaron el Programa Anual de Trabajo de forma legible por lo que no se pudo determinar si se utilizó la metodología adecuada; además, mencionar que en la auditoría 2019 dos mil diecinueve se realizó dicha recomendación.

3.- El Reglamento Interno publicado tiene fecha del 8 de julio de 2014 por lo que se determinó que no está actualizado, al no considerar los cambios en la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, que fue reformada el 8 de octubre de 2021.

4.- No cuentan con los perfiles y el manual de puestos en el que se describa la selección, contratación, inducción, capacitación, evaluación, remuneración, promoción, estímulos y

acciones disciplinarias, cabe mencionar que en la auditoría 2019 se realizó dicha recomendación.

5.- No se encuentra debidamente publicado el Manual de Organización, cabe mencionar que en la auditoría 2019 se realizó dicha recomendación.

6.- No se encuentra debidamente publicado el Manual de Procedimientos, cabe mencionar que en la auditoría 2019 se realizó dicha recomendación.

Cuarta Norma: Información y comunicación

Mediante el oficio número ASM/1215/2022 de fecha 2 de agosto de 2022 se solicitó "*Evidencia de los sistemas de información implementados*", dando respuesta mediante el oficio número IDP/DG/246/2022 de fecha 22 de agosto de 2022, en el cual proporcionaron la siguiente documentación;

- 1.- Capturas de pantalla de la página del Instituto, Gobierno del estado de Michoacán.
- 2.- Captura de pantalla de la página de "Facebook".
- 3.- Captura de pantalla de la página de Transparencia de la Plataforma Nacional.

Del análisis y valoración a la información proporcionada por el Instituto se considera que los sistemas de información presentados son insuficientes para determinar si se están alcanzando los objetivos y metas del programa, así como para cumplir con las distintas obligaciones a las que en materia de información está sujeta.

DESCRIPCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán, recomendó a los Servidores Públicos a cargo del Instituto, analizar las causas de la falta de mecanismos de control para dar atención a las Normas y girar las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen sistemas de información con el fin de recopilar, procesar, almacenar y difundir información, y ello coadyuve a promover la efectividad, eficiencia y economía en la operación de los programas y proyectos a su cargo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

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

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

Página 8/16

El Instituto no presentó justificaciones y aclaraciones, por lo que se **ratificó** la recomendación número 2.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación, mismo que inició a partir del día 15 de diciembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dieron a conocer los resultados, por lo que se estableció como fecha límite el día 15 de junio de 2023, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 01 de diciembre de 2022.

3. Recomendación número 3. Realizar las sesiones ordinarias atendiendo a las Normas.

Con la finalidad de verificar el Control Interno se analizaron las Normas, en las que se conoció que en el capítulo número III, sobre las convocatorias de sesión en el artículo 33, menciona que el Comité debió celebrar cuatro sesiones al año de manera ordinaria y en forma extraordinaria las veces que fuera necesario, atendiendo a la importancia o urgencia de atención de los asuntos.

Mediante el oficio número ASM/1215/2022 de fecha 02 de agosto del 2022, se solicitó la siguiente información *"Actas de Sesión del Comité de Control Interno, (Ordinarias y Extraordinarias) debidamente firmadas por los asistentes, anexando la información y documentación"*; mediante el oficio IDP/DG/246/202 de fecha 22 de agosto de 2022 respecto a las actas de sesiones del Instituto proporcionaron 2 ordinarias debidamente firmadas correspondientes al ejercicio fiscal 2021, las cuales se desarrollaron como se muestra la siguiente tabla;

ACTAS	PUNTOS A TRATAR	FECHA	FIRMAS
Primera Sesión Ordinaria	1.- Aprobación del acta de reintegración de los integrantes del comité de control interno.	29/10/2021	SI
Segunda Sesión Ordinaria	1.- Pase de Lista 2.- Lectura del Orden del Día 3.- Revisión y en su caso aprobación del acta de reintegración integrantes del comité de control interno; 4.-Aprobación del anteproyecto presupuestario para el año 2022; 5.-Revisión a los estados financieros correspondientes al año 2021; 6.- Reformulación a la estructura programática para el año 2021 Instituto; 7.- Recomendaciones de Control Interno; 8.- Asuntos generales; 9.- Cierre de acta.	9/11/2021	SI

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por el Instituto de Defensoría Pública del Estado de Michoacán.

Adicionalmente el artículo 37 de las Normas, a la letra dice: *"La orden del día, deberá contener, al menos los puntos siguientes:*

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

Por lo que se determinó de acuerdo a la valoración y análisis de la información presentada que el Instituto realizó sólo dos sesiones ordinarias del Comité de Control Interno, en el ejercicio fiscal 2021; sin embargo, no se realizaron conforme lo establece el artículo 33 de las Normas, aunado a esto el acta de fecha 29 de octubre de 2021, incumple en el orden del día como lo marca el artículo 37, ya que no presenta los numerales V, VI, VII y VIII.

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 del Instituto, analizar las causas por las que el COCOI no sesionó de manera ordinaria 4 veces, en el ejercicio fiscal 2021; además, en la única acta que llevó a cabo no atendió el orden del día y realizar las acciones necesarias para dar atención a las Normas.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

El Instituto no presentó justificaciones y aclaraciones, por lo que se **ratificó** la recomendación número 3.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación, mismo que inició a partir del día 15 de diciembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dieron a conocer los resultados, por lo que se estableció como fecha límite el día 15 de junio de 2023, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 01 de diciembre de 2022.

4. Recomendación número 4. Subsanan las faltas de las cuales derivaron las recomendaciones emitidas por la Auditoría Superior de Michoacán del ejercicio fiscal 2020 y con ello se den por atendidas en su totalidad.

Del análisis a la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que conforme al artículo 12, fracción XII, que el Titular debe atender las auditorías y las recomendaciones emitidas por esta Auditoría Superior de Michoacán (ASM).

Mediante el oficio número ASM/1215/2022, de fecha 2 de agosto de 2022, se requirió evidencia documental de la atención a las recomendaciones, emitidas por esta ASM, que derivaron del proceso de fiscalización a la Cuenta Pública, correspondiente al ejercicio fiscal 2020, orden de fiscalización ASM/749/2020, expediente número ASM/AEFE/DFE/CP202/AD/UPP085/036, por lo que a través del oficio IDP/DG/246/2022 de fecha 22 de agosto de 2022 presentaron copia del oficio número IDP/UDCA/106/2021 de fecha 17 de agosto de 2022, donde proporcionaron evidencia del seguimiento a las recomendaciones efectuadas mismas que en base la valoración y análisis presentaron el estatus que se describe en la siguiente tabla:

NÚMERO	FALTA DE LA CUAL DERIVARON LAS RECOMENDACIONES	ESTATUS	
1	Deficiencias en la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), del programa presupuestario 1P "Defensa Pública Constitucional".	No dieron contestación	No atendida
2	Falta de implementación del Presupuesto Basado en Resultados del Programa Presupuestario RM "Estabilización de los ingresos de la Entidad Federativa".	No dieron contestación	No atendida
3	Deficiencias en la integración, función y operación del Comité de Control Interno (COCOI).	Dieron contestación	Atendida
4	Deficiencias en el Sistema de Control Interno.	Dieron contestación	No atendida
5	Falta de claridad en los documentos de Rendición de Cuentas.	No dieron contestación	No atendida
6	Incongruencia entre la Ley de la Defensoría Pública del Estado de Michoacán y la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán.	No dieron contestación	No atendida
7	Falta de criterios de evaluación para medir el desempeño del Instituto.	No dieron contestación	No atendida
8	Deficiencias en la integración del Plan Anual de Actividades y falta de aprobación por la Junta de Gobierno.	No dieron contestación	No atendida
9	Falta de evidencia de integración y cumplimiento de las funciones del Consejo Consultivo, que debió ser presidido por el Director del Instituto.	No dieron contestación	No atendida

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



INFORME INDIVIDUAL

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

NÚMERO	FALTA DE LA CUAL DERIVARON LAS RECOMENDACIONES	ESTATUS	
10	Deficiencias en el Plan Anual de Capacitación de los Defensores Públicos y Servidores Públicos de la Entidad Fiscalizada.	No dieron contestación	No atendida
11	Incumplimiento en el marco normativo por no considerar de confianza a los Defensores Públicos.	No dieron contestación	No atendida
12	Falta de lineamientos para el Curso de Oposición para el Ingreso y Permanencia de los Servidores Públicos.	No dieron contestación	No atendida
13	Deficiencias en el Informe Anual de Actividades.	No dieron contestación	No atendida
14	Falta de información de las quejas y denuncias en contra de los Defensores y Servidores Públicos, respecto a las sanciones aplicadas y/o a que instancias fueron remitidas.	Dieron contestación	No atendida
15	Falta de Mecanismos para dar seguimiento a los programas y acciones a cargo de la Entidad Fiscalizada.	No dieron contestación	No atendida
16	Falta del Plan y/o programa para el servicio de defensa penal en materia de adolescentes y ejecución de sanciones penales.	No dieron contestación	No atendida
17	Falta del Plan y/o del servicio de asesoría y patrocinio en materia constitucional, civil, familiar y mercantil.	No dieron contestación	No atendida
18	Falta de criterios y lineamientos para el Sistema de Registro de Alta, Seguimiento y Cierre de los Asuntos de Competencia del Instituto.	No dieron contestación	No atendida
19	Insuficientes mecanismos de vigilancia para verificar el cumplimiento de los Estándares de Calidad en el Servicio de Defensa y Asesoría Jurídica.	Dieron contestación	No atendida
20	Falta de información respecto al gasto ejercido y pagado, en los documentos programáticos, contenidos en la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal del ejercicio fiscal 2020.	No dieron contestación	No atendida

Fuente: Elaboración propia de la ASM con información del expediente ASM/AEFE/DFE/CP202/AD/UPP085/036 y proporcionada por el ente.

Del análisis a la información proporcionada se conoció que dieron seguimiento a las recomendaciones emitidas por este órgano técnico; sin embargo, se verificó que de las 20 fue a sólo 4 de ellas (3, 4, 14 y 19) de las cuales sólo 1, la número 3, fue atendida; por lo que quedan pendientes 19.

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 del Instituto, analizar las causas por las que no dieron seguimiento a la totalidad de las recomendaciones y realizar las acciones necesarias para que se subsanen las faltas de las cuales derivaron y con ello se den por atendidas.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 12, fracción XII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo.

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

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

El Instituto no presentó justificaciones y aclaraciones, por lo que se **ratificó** la recomendación número 4.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación, mismo que inició a partir del día 15 de diciembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dieron a conocer los resultados, por lo que se estableció como fecha límite el día 15 de junio de 2023, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 01 de diciembre de 2022.

5. Recomendación número 5. Llevar a cabo una planeación estratégica para que el Instituto, logre relacionar las actividades ejecutadas con las establecidas en el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán, en adelante (PLADIE).

Del análisis a la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció en el artículo 16 que los Programas Presupuestarios deben ser congruentes con las prioridades, objetivos, líneas estratégicas y acciones del PLADIE, así como con los programas estratégicos, sectoriales, regionales y especiales si fuera el caso.

Mediante el oficio número ASM/1215/2022 de fecha 02 de agosto de 2022, se solicitó un informe de la prioridad (s), objetivos, líneas estratégicas y acciones del PLADIE, con los cuales se vinculó o bien existió congruencia el programa presupuestario MT "Fortalecimiento de las Actividades de Seguridad, garantizando el estado de derecho"; asimismo, con los programas estratégicos, sectoriales, regionales y especiales si hubiera sido el caso, por lo que a través del oficio número IDP/DG/246/2022 de fecha 22 de agosto de 2022, proporcionaron:

- *"Oficio de la estructura programática presupuestal debidamente entregada a la Auditoría Superior de Michoacán, mediante número de oficio número ISP/SA/190/2020, de fecha 18 de agosto del 2020, así como también la convocatoria PEE2021 debidamente entregado a la Secretaría de finanzas y Administración Pública en la Dirección de Programación y Presupuesto, también se anexa los siguientes puntos:*
 - *Estructura Programática Presupuestaria 2021.*

- *Componentes de la Estructura Programática Presupuestal*", cabe comentar que este documento corresponde al Ejercicio Fiscal 2020.

Del análisis a la documentación proporcionada se conoció lo siguiente:

1.- En el documento denominado: *"Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo. Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021. Estructura Programática Presupuestario"*, no se aprecia la vinculación o congruencia al PLADIEM, en cuanto a la Prioridad, el Objetivo, la Línea estratégica y las Acciones.

2.- El documento denominado: *"Gobierno del Estado de Michoacán. Secretaría de Finanzas y Administración. Componentes de la Estructura Programática Presupuestal 2020"*, no corresponde al ejercicio fiscalizado 2021.

Además, se analizó el PLADIEM, en el que se conoció que el Instituto debió coadyuvar al cumplimiento de las siguientes acciones:

Prioridad 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:	2.2.1 Garantizar tranquilidad y paz para lograr el bienestar de los ciudadanos.
Acciones	2.2.1.2 Operar el sistema estatal de atención a víctimas con protocolos eficientes, eficaces y diferenciados para su atención integral y temprana. 2.2.1.3 Consolidar la Defensoría Pública para el fortalecimiento del estado de derecho y protección de los derechos humanos. 2.2.1.5 Implementar una política de atención expedita de demandas y solución de conflictos con base en el diálogo y la legalidad.
Línea Estratégica:	2.2.2 Consolidar acciones afirmativas para grupos específicos.
Acciones:	2.2.2.1 Crear un programa integral de apoyo a mujeres en situación de cárcel. 2.2.2.2 Dar atención multidisciplinaria y orientación jurídica a mujeres víctimas de violencia. 2.2.2.3 Diseñar e impulsar una metodología de capacitación y sensibilización para servidores públicos encargados de seguridad, salud y asistencia social, con enfoque multicultural y plurilingüe en derechos humanos y perspectiva de género para lograr una igualdad jurídica.
Línea Estratégica:	2.2.3 Abatir la violencia y la delincuencia.
Acciones:	2.2.3.1 Difundir los derechos de las víctimas. 2.2.3.3 Utilizar las TIC's para difundir la paz y resolución de conflictos. 2.2.3.6 Implementar programas y campañas para erradicar la violencia de género y difusión de los derechos humanos de las mujeres, así como, fomentar la cultura de la denuncia respecto a los delitos de género.
Línea Estratégica:	2.2.4 Garantizar la transversalidad de las acciones de seguridad y justicia.
Acciones:	2.2.4.1 Establecer campañas permanentes de difusión sobre valores y cumplimiento de las leyes. 2.2.4.3 Fomentar la tutela del derecho humano a vivir libre de discriminación a través de mecanismos que permitan su adecuado respeto.
Línea Estratégica:	2.2.5 Transformar el sistema de seguridad y de procuración de justicia.
Acciones	2.2.5.2 Crear el Programa Estatal de Derechos Humanos.

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

2.2.5.3 Crear la unidad de medidas cautelares y suspensión provisional del proceso, para contribuir en la aplicación efectiva de las medidas judiciales del Sistema de Justicia Penal.

Fuente: PLADIEM 2015-2021.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que el Instituto no vinculó de manera directa y congruente las actividades realizadas con el programa MT *"Fortalecimiento de las Actividades de Seguridad, garantizando el estado de derecho"* y las acciones establecidas en los ejes rectores, lo que dificultó conocer en qué medida y/o porcentaje se dio cumplimiento a éstos.

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 del Instituto, analizar las causas de la falta de vinculación y/o congruencia con el PLADIEM, y realizar las acciones necesarias para elaborar una planeación estratégica, que efectivamente logre relacionar las actividades y con ello, los resultados generados permitan conocer el grado de cumplimiento.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 16 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

El Instituto no presentó justificaciones y aclaraciones, por lo que se **ratificó** la recomendación número **5**.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo de 6 meses para la presentación del informe de mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación, mismo que inició a partir del día 15 de diciembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dieron a conocer los resultados, por lo que se estableció como fecha límite el día 15 de junio de 2023, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 01 de diciembre de 2022.

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

El Instituto no proporcionó documentación para aclarar o justificar los resultados y las recomendaciones preliminares, como consta en el Acta Circunstancia de fecha 01 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 el programa presupuestario MT *"Fortalecimiento de las Actividades de Seguridad, Garantizando el Estado de Derecho"*, ejecutado en el ejercicio fiscal 2021, cuya responsabilidad de la información utilizada, corresponde a las autoridades del Instituto de Defensoría Pública del Estado de Michoacán y nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

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

El Instituto, devengó 92 millones 445 mil 664 pesos, en un sólo Programa Presupuestario, el cual tenía como objetivo *"La ciudadanía cuenta con eficientes mecanismos de vinculación con el gobierno del estado y certeza jurídica en sus trámites"*, y resolver el problema *"No se cumple de manera efectiva el derecho humano de acceso a la justicia a la ciudadanía Michoacana"*; sin embargo, los resultados de la auditoría mostraron algunas deficiencias en la implementación del Presupuesto Basado en Resultados, se detectaron deficiencias en el Sistema de Control Interno; no fueron subsanadas las faltas de las cuales derivaron las recomendaciones emitidas por la Auditoría Superior de Michoacán del ejercicio fiscal 2020; además no se realizó una vinculación adecuada con el programa por lo que no permitió identificar en qué medida se dio cumplimiento a los objetivos y metas planteadas con los Ejes Rectores; por lo anterior este órgano técnico de fiscalización no puede emitir una opinión del cumplimiento de los objetivos y metas por las deficiencias detectadas.

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