

U.P.P. 020 SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO AHORA SECRETARÍA DEL BIENESTAR.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por 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 020 Secretaría de Desarrollo Social y Humano, ahora Secretaría del Bienestar, que en lo subsecuente se le denominará Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 54 de fecha 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO

Verificar que la Entidad fiscalizada, observó y se apegó a las leyes, los reglamentos, las políticas, los códigos establecidos aplicables, incluido lo referente a la salvaguarda de la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia. Sin perjuicio del principio de anualidad, en los casos que se requiera, se podrá solicitar información correspondiente de ejercicios fiscales anteriores.

ALCANCE

Universo		
02 Ingresos de Fuentes Locales	30,630,356	Pesos
Muestra Auditada	30,630,356	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. Revisar el Reporte del Control Presupuestal que contenga el Presupuesto Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado; desglosado por Programa Presupuestario, Capítulo y Partida Presupuestaria, correspondiente a los Fondos de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales".
2. Revisar la normatividad interna de la Entidad Fiscalizada, vigente en el ejercicio fiscal 2021.
3. Revisar la estructura del Organigrama Autorizado y Funcional.
4. Verificar que el soporte documental de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago que afectan la partida presupuestal de la Entidad Fiscalizada cumpla con las disposiciones legales y fiscales aplicables.

SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.

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; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, se encuentra implícita en la información financiera del Poder Ejecutivo de forma centralizada, y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina 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 de los artículos 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 Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdos Administrativos de fechas 24 de noviembre del año 2022, y 4 de enero de 2023 respectivamente, formalizados en Actas Circunstanciadas, en la que se hizo constar la entrega del **escrito sin número** de fecha 20 de enero de 2023, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

La documentación proporcionada fue valorada por el personal actuante para la elaboración del presente Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

1. Se revisó el Reporte del Control Presupuestal que contenga el Presupuesto Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado; desglosado por Programa Presupuestario, Capítulo y Partida Presupuestaria, correspondiente a los Fondos de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.
2. De la revisión a la normatividad interna de la Entidad Fiscalizada, vigente en el ejercicio fiscal 2021, se conoció que el Manual de Organización y el Manual de Procedimientos de la Entidad Fiscalizada, así como, el Manual de Normas y Lineamientos para el ejercicio y control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, se encuentran debidamente publicados en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de conformidad con la normatividad aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.
3. De la revisión a la estructura del Organigrama Autorizado y Funcional de la Entidad Fiscalizada, se conoció que los puestos autorizados en el Organigrama, se encuentran en el Reglamento Interior y en el Manual de Procedimientos, hasta el nivel de Dirección y en el Manual de Organización, hasta el nivel de Jefaturas de Departamento, de conformidad con sus respectivas facultades y atribuciones", por lo que no se detectaron irregularidades

que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago y su documentación soporte del gasto, respecto a la Fuente de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", de la partida presupuestaria "361011 Difusión de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales" del ejercicio fiscal 2021, se conoció que la a la Entidad Fiscalizada, ejerció el importe de 19 millones 749 mil 219 pesos, de los cuales se detectaron comprobantes que amparan las erogaciones por la cantidad de 8 millones 835 mil 513 pesos, que no corresponden al ejercicio fiscal sujeto a revisión, sino a los ejercicios fiscales 2018 y 2020.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 4 fracción XV, 19 fracciones II, III, V y VI, 22, 33, 34, 38 fracción I y 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 42 párrafo segundo, 47 primer párrafo, 76 primer párrafo, fracción I, 79 y 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 7) Consolidación de la Información Financiera, 8) Devengo Contable, 10) Dualidad Económica, 11) Consistencia; 22 del Decreto que contienen el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 31 treinta y uno de diciembre de 2020.

El Representante Legal de la Secretaria de la Entidad Fiscalizada, por el periodo comprendido del 1 octubre al 31 de diciembre de 2021, no presentó información y documentación respecto de los Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Mediante **escrito sin número** de fecha 20 de enero de 2023, el Representante Legal del Secretario de la Entidad Fiscalizada, por el periodo comprendido del 1 de abril al 30 de septiembre de 2021, manifestó sus alegatos referentes a la presenta fiscalización.

Las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, ya que no presentaron información y documentación tendiente a desvirtuar la presente observación, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP020/021/PI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión al Documento de Ejecución Presupuestaria y Pago número 0200000000066 de fecha 6 seis de julio de 2021, se anexa como documentación soporte la factura número 2087 expedida por CONSULTA, S.A. DE C.V., con RFC. CCA950209EMA, del día 29 de septiembre de 2020, por la cantidad de 406 mil pesos, detectándose que la comprobación del gasto corresponde al ejercicio fiscal 2020, y no el momento contable devengado, que refleje el reconocimiento de la obligación de pago, por la recepción de bienes o servicios en el ejercicio presupuestal 2021; así mismo se verificó el estado del CFDI en la página del Servicio de Administración Tributaria en donde dicho comprobante fiscal se encuentra CANCELADO.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 4 fracción XV, 19 fracciones II, III, V y VI, 22, 33, 34, 38 fracción I, y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17-D párrafo décimo, 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 86 Fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 párrafo segundo, 43 fracciones I y II, 47 primer párrafo, 76 primer párrafo, fracción I, 79, y 82 párrafo primero, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

El Representante Legal de la Secretaria de la Entidad Fiscalizada, por el periodo comprendido del 1 octubre al 31 de diciembre de 2021, no presentó información y documentación respecto de los Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Mediante **escrito sin número** de fecha 20 de enero de 2023, el Representante Legal del Secretario de la Entidad Fiscalizada, por el periodo comprendido del 1 de abril al 30 de septiembre de 2021, manifestó sus alegatos referentes a la presente fiscalización.

Las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, ya que no presentaron información y documentación tendiente a desvirtuar la presente observación, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP020/021/PI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago, respecto a la Fuente de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se detectó un presupuesto de egresos ejercido por la cantidad de 30 millones 630 mil 357 pesos, como consta en la minuta de conciliación de cifras presupuestales del ejercicio fiscal 2021; firmada el día 4 de marzo 2022, por la Secretaria de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán de Ocampo, representada por el Director de Programación y Presupuesto, y el Delegado Administrativo de la Entidad Fiscalizada; dicho importe contiene la cantidad de 3 millones 839 mil 796 pesos, integrada con Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago como se detalla a continuación:

Folio DEPP	Fecha	Saldo
0200000000108	22/10/2021	\$1,918,000
0200000000109	22/10/2021	784,461
0200000000110	22/10/2021	1,137,334
TOTAL		\$3,839,795

Con número de oficio **SEDEBI/DA/056/2022** de fecha 21 de enero de 2022, el Delegado Administrativo de la Entidad Fiscalizada, solicita la cancelación de los saldos de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago, descritos en el cuadro anterior al, Director de Programación y Presupuesto por la Secretaria de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán de Ocampo. Sin embargo, dichos Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago figuran en el presupuesto de egresos ejercido.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 129, tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 19 fracciones V y XI de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, vigente en la temporalidad de los hechos; 47 primer párrafo, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo; 57 Fracción V, del Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado del Michoacán de Ocampo;

Apartado 1.2.1, numeral 3, del Manual de Organización de la Secretaría de Finanzas y Administración.

El Representante Legal de la Secretaría de la Entidad Fiscalizada, por el periodo comprendido del 1 octubre al 31 de diciembre de 2021, no presentó información y documentación respecto de los Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Mediante **escrito sin número** de fecha 20 de enero de 2023, el Representante Legal del Secretario de la Entidad Fiscalizada, por el periodo comprendido del 1 de abril al 30 de septiembre de 2021, manifestó sus alegatos referentes a la presente fiscalización.

Las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, ya que no presentaron información y documentación tendiente a desvirtuar la presente observación, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 03**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP020/021/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

En Actas Circunstanciadas de fechas 14 de diciembre de 2022, y 19 de enero de 2023, en la que Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias mediante el escrito **sin número**, de fecha 20 de enero de 2023, mismos que fueron analizados con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN.

Hemos fiscalizado los recursos Estatales correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", por lo que la responsabilidad de la información utilizada

corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la auditoría conforme a 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 y la información financiera.

En nuestra opinión, de la evaluación de la Auditoría de Cumplimiento muestra de la información sujeta a fiscalización, respecto a los Ingresos de Fuentes Locales, presentan razonablemente la situación contable, salvo que se detectaron inconsistencias en la documentación comprobatoria que no corresponde al ejercicio fiscal sujeto a revisión, y que no cumple con los requisitos fiscales (factura cancelada), y registro del presupuesto ejercido de más, reflejado en la minuta de conciliación de cifras presupuestales del ejercicio fiscal 2021, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

Así mismo en el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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.