

U.P.P. 073 COMISIÓN COORDINADORA DEL TRANSPORTE PÚBLICO DE MICHOACÁN

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 073 Comisión Coordinadora del Transporte Público de Michoacán, 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

Examinar que la Entidad Fiscalizada, ha cumplido con la captación, recaudación, custodia, manejo, administración, aplicación o ejercicio de los recursos públicos, y que se haya realizado conforme a los programas aprobados y montos autorizados, así como en el caso de los egresos, con cargo a las partidas correspondientes; en apego a las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas aplicables.

ALCANCE

Universo		Pesos
a) Recurso de Origen Federal	50,131,868	Pesos
b) Recurso de Origen Estatal	4,225,472	Pesos
Universo a Fiscalizar	4,225,472	Pesos
Muestra Auditada	4,225,472	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

De los ingresos obtenidos de origen Estatal, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 225 mil 472 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 100 por ciento.

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" y 05 "Ingresos Locales Etiquetados.
2. Revisar las Ampliaciones y Reducciones Líquidas o Compensadas al presupuesto, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, de la Fuente de Financiamiento Recursos Fiscales y/o Financiamientos Internos.
3. Revisar la normatividad interna de la Entidad Fiscalizada, vigente en el ejercicio fiscal 2021.
4. Revisar la estructura del Organigrama Autorizado y Funcional.

FONDO DE FINANCIAMIENTO 02 "INGRESOS DE FUENTES LOCALES"

5. 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; así como que los Proveedores se encuentren registrados en el Padrón.

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 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 Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 24 de noviembre del año 2022, 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" y 05 "Ingresos Locales Etiquetados, sin detectarse inconsistencia.
2. De la revisión a los oficios de modificación presupuestaria, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se conoció que no hubo Reducciones y Ampliaciones Liquidadas al Presupuesto, no determinándose diferencia alguna.
3. 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; no encontrándose inconsistencia alguna.

4. 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, no encontrándose inconsistencias.

FONDO DE FINANCIAMIENTO 02 "INGRESOS DE FUENTES LOCALES"

5. Se verificó 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; así como que los Proveedores se encuentren registrados en el Padrón, se conoció lo siguiente:

5.1. Observación Preliminar número 01

Derivado de la revisión y análisis a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago, pólizas cheque y soportes documentales anexas a las mismas, de la Entidad Fiscalizada, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció de la aplicación de recursos que no cuentan con la documentación que acredite la comprobación y justificación para el ejercicio del gasto para el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por la cantidad de 188 mil 833 pesos, derivados de ingresos de fuentes locales

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 54 fracción I, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

La Entidad Fiscalizada, a través del oficio número CCT-CG-534/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: **"Respecto a**

esta observación, hago mención relativa al Decreto que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo para el Ejercicio Fiscal 2021 en su artículo 43 que a la letra dice: Se realizará la contratación consolidada de materiales y suministros; servicios, material de oficina, material de limpieza, tóner, energía eléctrica, uniformes, seguros sobre personas y bienes, entre otros, siempre y cuando se asegure la obtención de ahorros y las mejores condiciones para el Estado en cuanto a calidad, servicio y precio".

Por lo tanto la Entidad Fiscalizada presentó documentación que comprueba y justifica esta observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 01.**

5.2. Observación Preliminar número 02

Derivado de la revisión y análisis a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago, pólizas cheque y soportes documentales anexas a las mismas, de la Entidad Fiscalizada, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se verificó que omitió expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto sueldos al personal eventual, por la cantidad de 3 millones 698 mil 849 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 86 fracción II, párrafo quinto, y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 54 fracción I, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

La Entidad Fiscalizada, a través del oficio número CCT-CG-534/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, presentaron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto sueldos al personal eventual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 02.**

5.3 Observación Preliminar número 03

Derivado de la revisión y análisis a los expedientes y soportes documentales anexas a las mismas, de la Entidad Fiscalizada, correspondientes a las Concesiones del ejercicio fiscal 2021, se verificó que, del mes de enero al mes de octubre ingresaron un total de 1 mil 249 solicitudes, de las cuales se otorgaron 1,145 (Mil ciento cuarenta y cinco) de nuevas concesiones, detectando que 658 (Seiscientos cincuenta y ocho) concesiones, si coinciden en los nombres de los solicitantes, sin embargo no cumplieron con el total de requisitos para ingresar la solicitud, por ejemplo, documento de solicitud de trámite de concesión, así mismo, se otorgaron nuevas concesiones que no tuvieron un debido proceso por un total de 487 (Cuatro cientos ochenta y siete), es decir no ingresaron en el proceso de origen (de acuerdo al manual de procedimientos para el otorgamiento de nuevas concesiones). Por lo que de las 1,145 (Mil ciento cuarenta y cinco) nuevas concesiones, que se entregó el resolutivo, se desconoce el total de los títulos entregados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, 5 fracción VIII, XI, X y XI, 9, 10, 11, 12, 15, 16, 20, 22, del Reglamento de la Ley de Comunicaciones y Transportes del Estado de Michoacán y Capítulo II Procedimientos del Manual de Procedimientos de la Comisión Coordinadora del Transporte Público de Michoacán.

La Entidad Fiscalizada, a través del oficio número CCT-CG-534/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: ***"...en el 2021 ingresaron diversas solicitudes para el otorgamiento de una concesión y las cuales sumaron un total de 1249 solicitudes ingresadas entre los meses de enero a septiembre de dicho año y correspondiente a la administración pasada, haciendo la aclaración que, en octubre de 2021, perteneciente a la nueva administración, no se recibió ninguna solicitud. Conforme a lo señalado, y una vez que esta Comisión advirtió diversas irregularidades en la entrega-recepción de fecha 06 de octubre de 2021 correspondientes a dichas solicitudes, se procedió a realizar denuncia por esta Comisión ante la Contraloría del Estado de Michoacán de Ocampo en fecha 05 de enero del presente año, por lo que consecuentemente, en fecha 13 de enero de 2022, la Secretaria de Contraloría del Estado comunicó por oficio OIC-CONALEP-COCOTRA/005/2022 el inicio de la investigación administrativa con número de Control Interno DEIASP-OIC-CONALEP-D-008/2022. De lo anterior, se exhiben copias certificadas del expediente de denuncia antes descrito (ANEXO 4)"***.

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

Así mismo con escrito sin número, de fecha 12 de diciembre de 2022, los servidores públicos en funciones, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, en el cual presentaron y/o manifestaron lo siguiente: ***"... Es importante mencionar que lo señalado en la observación preliminar número 03 Son causa de un procedimiento de responsabilidad administrativa iniciado por la contraloría del estado de Michoacán, numero PARA-OIC-DS-027/2022, que actualmente se encuentra en el Tribunal de Justicia Administrativa para su solución... "***

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 03.**

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

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número CCT-CG-534/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, suscrito por la Entidad Fiscalizada y escrito sin número, de fecha 12 de diciembre de 2022, emitido por los servidores públicos en funciones, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, 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, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

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.