

**PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE FISCALIZACIÓN
A LA CUENTA PÚBLICA DE LA HACIENDA ESTATAL CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO FISCAL 2018**

ÍNDICE

	Página
I. INTRODUCCIÓN	2
II. MARCO NORMATIVO	4
III. METODOLOGÍA	6
IV. DIAGNÓSTICO	7
A. Análisis de Información Financiera	
B. Análisis de Ingresos y Egresos Presupuestales	
C. Evaluación al Control Interno de las Entidades	
D. Análisis del Informe de Resultados del Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC)	
E. Análisis del Programa Anual de Inversiones y Programa Operativo Anual	
V. CRITERIOS DE SELECCIÓN	14
A. Atención a Acuerdos Legislativos	
B. Resultados de la fiscalización de ejercicios anteriores	
C. Análisis de Riesgos	
D. Congruencia de Información Financiera	
E. Fuentes de Financiamiento	
F. Impacto Social	
VI. CRITERIOS DE OMISIÓN	16
A. Programa Anual de Auditorías de la Auditoría Superior de la Federación	
B. Programa Anual de Auditorías de la Secretaría de Contraloría del Estado de Michoacán	
VII. TIPOS DE AUDITORÍA	22
A. Cumplimiento	
B. Financiera	
C. Obra	
D. Desempeño	
VIII. CRONOMETRÍA DE ACTIVIDADES	51
IX. REQUERIMIENTOS	51

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

I. INTRODUCCIÓN

Con la reforma constitucional del 27 de mayo de 2015, se materializa el anhelo de combate a la corrupción, fortaleciendo las instancias jurídicas de impartición de justicia y aquellas encargadas del proceso de fiscalización y de control interno. El Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo, realiza una serie de cambios a las leyes locales reglamentarias el 18 de julio de 2017, con lo cual se armoniza el proceso de fiscalización, investigación, substanciación y resolución de todas aquellas faltas administrativas que sean calificadas como graves y no graves.

El enfoque de las reformas conlleva una alta participación ciudadana constituyendo un Comité que se integra por personalidades que se han destacado en su lucha contra la corrupción, su conocimiento técnico y expertis sobre la materia, así como, la creación de una Secretaría Ejecutiva que coadyuvará a adoptar las mejores prácticas y perfeccionar los mecanismos de evaluación hasta ahora instaurados, sin vulnerar la autonomía técnica y de gestión de la Auditoría Superior de Michoacán; tal cometido no podría cristalizarse si de manera paralela no se instituyera un modelo de transparencia y rendición de cuentas que fomente el interés ciudadano y su participación en el ejercicio de los recursos públicos, generando obligaciones para las entidades que posean información, con el objeto de transparentarla y facilitarla cuando sea solicitada a través del portal de transparencia. Este ejercicio representa un valor agregado en el actuar del servidor público, al poner en una vitrina transparente su actuar y el de la institución a la cual pertenece.

Ahora bien, una de las tareas principales del Poder Legislativo a través de su Órgano Técnico, es fiscalizar la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal del ejercicio fiscal 2018, respetando los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad, confiabilidad, anualidad, simultaneidad y posterioridad, construyendo modelos que permitan ejecutar auditorías en tiempo real, convirtiéndose en un agente crítico respecto del ejercicio público, con visión técnica y adoptando las mejores prácticas nacionales e internacionales, conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIS), que constituyen directrices para la buena gobernanza, estableciendo lineamientos para el desarrollo de capacidades, compartir conocimientos y servicios, maximizar el valor de las entidades fiscalizadoras como una organización fuerte, independiente y multidisciplinaria.

El desafío más importante para la Auditoría Superior de Michoacán representa mantener una visión imparcial en todas sus actuaciones, construyendo un Plan que atienda los sectores más importantes contemplados en el Plan Integral de Desarrollo del Estado de Michoacán, definiendo por fuente de financiamiento las acciones y obras más relevantes

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

**PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
FISCALIZACIÓN**

FO-PAF-VI-2-1-b
Revisión: 01/2019
Emisión: abril/2019
Revisado por: AENCC

ejecutadas en el ejercicio fiscal 2018; asimismo, se cuidará que el Gobierno del Estado haya dado cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmueble (sic) del Estado de Michoacán de Ocampo, Ley de Deuda Pública del Estado de Michoacán de Ocampo y Ley de Obra Pública y servicios relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, así como otros marcos normativos que conforme a los procedimientos y técnicas de auditoría sean aplicables.

La Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal 2018, se presentó al Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo el día 30 de abril de 2019 y se publicó en la página oficial de la Secretaría de Finanzas y Administración, conforme al acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2013 y reformado el 29 de febrero de 2016. Dicha información sirvió de base para estructurar el Plan Anual de Fiscalización, el cual da cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 14, fracción XXV de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Michoacán de Ocampo, vigente en el ejercicio fiscal 2018, de conformidad al artículo OCTAVO TRANSITORIO de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

Para dar cumplimiento al marco normativo vigente, se valoraron los recursos materiales, financieros y humanos disponibles, a fin de llevar a cabo la fiscalización a la gestión financiera de la Administración Pública Estatal, y como aspectos importantes a considerar lo fueron las fiscalizaciones especiales de ejercicios anteriores que se encuentran pendientes de concluir, mismas que se les dará atención de manera conjunta con las auditorías que se practicarán a la Cuenta Pública 2018, lo que implica que el personal atenderá dos actividades sustantivas.

El presente Plan se estructuró conforme a los Lineamientos y Criterios para la Planeación de la Fiscalización, publicados en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo el 18 de abril de 2018, en los cuales se establecen directrices generales, que se respetaron conforme al diagnóstico llevado a cabo por la Auditoría Superior de Michoacán, considerando la fuente de financiamiento que correspondan a cada programa presupuestario, acción u obra, identificando el origen del recurso para efectos de fijar la autoridad responsable para su fiscalización, señalando aquellos recursos que correspondan a participaciones y aportaciones, distinguiendo particularmente los que corresponden a subsidios y recursos convenidos y que conforme a las reglas de operación

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

o el marco normativo que los regule, este Órgano Técnico pueda ser competente para su fiscalización.

Asimismo, se tomaron en consideración los acuerdos legislativos e instrucciones emitidas por el Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo, buscando atender las necesidades expuestas por las comisiones encargadas de glosar el Tercer Informe de Gobierno del Estado que guarda la Administración Pública Estatal.

El presente Plan representa un esfuerzo coordinado entre las diferentes áreas de la Auditoría Especial de Fiscalización Estatal, el cual se presenta como proyecto para efectos de la aprobación correspondiente en los términos de los artículos 14, fracción XXV y 17, fracción V de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Michoacán de Ocampo, vigente en el ejercicio fiscal 2018, el cual es aplicable conforme al artículo OCTAVO TRANSITORIO de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

II. MARCO NORMATIVO.

Conforme al artículo 116, fracción II, párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos que a la letra dice: *"...Las legislaturas de los estados contarán con entidades estatales de fiscalización, las cuales serán órganos con autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones, en los términos que dispongan sus leyes. La función de fiscalización se desarrollará conforme a los principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad. Asimismo, deberán fiscalizar las acciones de Estados y Municipios en materia de fondos, recursos locales y deuda pública. Los informes de auditoría de las entidades estatales de fiscalización tendrán carácter público..."*; en este sentido, la Auditoría Superior de Michoacán ajustará su actuar al principio de legalidad respetando las formalidades de procedimiento y actuando en todos los casos conforme a las atribuciones dispuestas en la Ley.

Asimismo lo dispuesto por el artículo 133, párrafo segundo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, que a la letra dice: *"...La Auditoría Superior de Michoacán revisará, fiscalizará y evaluará la gestión de los poderes del Estado, de los ayuntamientos y de todas las demás entidades públicas estatales y municipales que manejan fondos públicos, y de aquellos organismos que por disposición de ley se consideren autónomos, así como cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada, y los transferidos a fideicomisos, mandatos, fondos o cualquier otra figura jurídica, de conformidad con los procedimientos establecidos en las leyes, bajo los principios de*

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
Revisión: 01/2019
Emisión: abril/2019
Revisado por: AENCC

legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad, en forma simultánea, anual, posterior, externa, independiente y autónoma...", en este orden de ideas, los trabajos de fiscalización que se desarrollen serán considerados de manera externa e independiente de cualquier otro proceso que instauren los Órganos Internos de Control atendiendo al interés público del ejercicio del gasto y el cumplimiento normativo al que deben estar obligados las entidades de la Administración Pública Estatal.

Para tal efecto, con fecha 18 de julio de 2017 se publicaron las reformas realizadas a la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Michoacán de Ocampo, misma que fue abrogada el 29 de marzo de 2019, fecha en la cual se publicó la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, en esta última se dispuso en el artículo CUARTO TRANSITORIO que *"...para los procesos de fiscalización, de responsabilidades o trámites en los que la Auditoría Superior de Michoacán forme parte y se encuentre en curso a la fecha de la entrada en vigor del Decreto, se sustanciarán y resolverán conforme a la normatividad que les era aplicable al momento de realización del acto materia de la fiscalización de que se trate..."*, asimismo, el artículo OCTAVO TRANSITORIO dispone que: *"...para el Plan de fiscalización correspondiente al Ejercicio Fiscal 2018, se estará a lo dispuesto en la Ley que se abroga..."*. Por lo que para fines de los trabajos de planeación que ya estaban instaurados, la Auditoría Superior de Michoacán se ajustará a lo dispuesto en la ley abrogada, respetando el plazo de entrega del Proyecto del Plan Anual de Fiscalización, que contempla 10 días posteriores a la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal; sin embargo, para fines procedimentales se aplicará la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, respetando la garantía de audiencia y seguridad jurídica de las entidades a fiscalizar.

La fiscalización a instaurar se ajustará a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las cuales definen a la auditoría financiera, de cumplimiento y de desempeño en los términos siguientes:

a) Las auditorías financieras son evaluaciones independientes, reflejadas en una opinión con garantías razonables, de que la situación financiera presentada por un ente, así como los resultados y la utilización de los recursos, se presentan fielmente de acuerdo con el marco de información financiera.

b) Las auditorías de cumplimiento buscan determinar en qué medida el ente auditado ha observado las leyes, los reglamentos, las políticas, los códigos establecidos y otras disposiciones contractuales, y puede abarcar gran variedad de materias sujetas a fiscalización.

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

c) Las **auditorías de desempeño** son el examen de la economía, eficiencia y eficacia de la administración pública y los programas gubernamentales. Las auditorías de desempeño cubren no solamente operaciones financieras específicas, sino además todo tipo de actividad gubernamental.

En general pueden existir diferentes denominaciones o tipos de auditoría, de acuerdo a las necesidades que se presenten o a las características de las áreas específicas, en nuestro caso de manera particular, se implementará la **auditoría a la Obra Pública** como un procedimiento técnico y especializado la cual está contemplado en la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

Considerando lo anterior, el Informe General que este Órgano Técnico presentará al Congreso del Estado a través de la Comisión Inspectora, será a nivel de Informes Individuales; debido a que la actividad programada por la Auditoría Superior de Michoacán, tendrá que ajustarse en el tiempo de valoración que la Ley otorga a los auditores lo permitirá contar con un mínimo de 38 días hábiles y un máximo de 52 días hábiles, seccionando la posibilidad de emitir informes individuales en el mes de octubre de 2019 y en el mes de febrero de 2020; según las cargas de trabajo de los equipos de auditores comisionados.

III. METODOLOGÍA

Conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, los entes fiscalizadores deben elaborar su propio Programa de Auditorías y dado que en las labores de fiscalización, no pueden realizarse auditorías en forma exhaustiva, los organismos auditores realizan un enfoque de muestreo para efectuar sus revisiones; la técnica de muestreo empleada se selecciona y aplica utilizando un modelo específico que constituye el soporte y evidencia para sustentar los juicios sobre la calidad y regularidad del objeto de revisión.

La Auditoría Superior de Michoacán realizó un análisis cualitativo y cuantitativo basándose en una metodología deductiva considerando los importes más representativos en el ejercicio del gasto, dividiendo estadísticamente las fuentes de financiamiento, separando en dos rubros: ingresos de origen estatal e ingresos de origen federal.

Para efectos de elaborar el Proyecto del Plan Anual de Fiscalización, se realizó un diagnóstico del control Interno de las entidades del Estado de Michoacán bajo la metodología de entrevista indirecta; es decir, se enviaron al 100 por ciento de las mismas, en donde este Órgano Técnico evaluó los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

De forma general y enunciativa se realizaron análisis a los Estados Financieros básicos, a los ingresos y egresos; así mismo, se contempló la revisión de gabinete, a efecto de tener las bases para la determinación de las muestras de auditoría.

IV. DIAGNÓSTICO.

Se analizará el cumplimiento normativo en materia de armonización contable en los temas de estructura, congruencia y razonabilidad de los **Estados Financieros Básicos**, que contiene la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal 2018, con el objeto de determinar si éstos se encuentran elaborados en los términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, las Normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las correspondientes al Consejo Estatal de Armonización Contable (COEAC). Para tal efecto, el análisis de la información financiera en cuanto al cumplimiento normativo en materia de armonización contable, fue elemento base para determinar la muestra de los sujetos de fiscalización.

A. Análisis de la Información Financiera.

Se revisó la información publicada en el portal de la Secretaría de Finanzas y Administración de la cual se desprende que la consolidación de los estados financieros aún no se encuentra concluida, toda vez que existen entidades que no proporcionaron la información necesaria para su integración. De igual forma, se concluyó que existen expedientes de ocho entidades que no se encuentran adjuntas en la publicación de la Cuenta Pública, lo que denota debilidades en el proceso de integración de la información financiera, por lo que esta Auditoría deberá dar seguimiento al cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los acuerdos normativos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

B. Análisis de los Ingresos y Egresos Presupuestarios.

Se llevará a cabo el análisis a los ingresos y egresos presupuestarios, con el objeto de identificar el origen de los primeros y su afectación en las entidades que les correspondía su ejecución, en este sentido, en la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal 2018, se reportan los conceptos siguientes:

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

En materia de Ingresos Presupuestarios.

La Ley de Ingresos del Estado de Michoacán de Ocampo, para el ejercicio fiscal del año 2018, fue elemento esencial para determinar la muestra a fiscalizar, ya que es el ordenamiento legal, que faculta a las autoridades gubernamentales para realizar las funciones de recaudación y se establece tanto el monto aprobado global como el importe detallado de ingresos para el Estado en sus diferentes conceptos, tales como ingresos estatales, ingresos derivados del sistema de coordinación fiscal y los ingresos derivados de financiamiento; en este sentido, el Estado dispondría de la cantidad de 65 mil 605 millones 412 mil 298 pesos; durante el ejercicio fue modificado el techo financiero, como consecuencia de las modificaciones del Presupuesto de Egresos de la Federación por la cantidad de 14 mil 339 millones 391 mil 307 pesos y, además fueron considerados los Refrendos de Recursos Federales y Estatales por ejercer al 31 de diciembre de 2017, por la cantidad de 71 millones 76 mil 350 pesos, para finalmente dar como resultado una Estimación de Ingresos Anual Modificada por la cantidad de 80 mil 15 millones 879 mil 955 pesos.

Por lo anterior, el total de los ingresos obtenidos con cifras del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, ascendió a la cantidad de 79 mil 944 millones 803 mil 605 pesos, quedando ingresos pendientes por devengar por la cantidad de 71 millones 76 mil 350 pesos, como se muestra a continuación:

RUBRO DE INGRESOS	ESTIMADOS (1)	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES (2)	REFRENDOS ESTATALES Y FEDERALES 2016 (3)	MODIFICADO 3=(1+2+3)	DEVENGADOS (4)	RECAUDADOS (5)	DIFERENCIA (6=5-1)
Impuestos	\$1,549,672,410	\$-319,981,632		\$1,229,690,778	\$1,229,690,778	\$1,229,690,778	\$-319,981,632
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0		0	0	0	0
Contribución de Mejoras	0	19,475,720	\$15,341,594	34,817,314	19,475,720	19,475,720	19,475,720
Derechos	2,268,238,514	-350,395,616		1,917,842,898	1,917,842,898	1,917,842,898	-350,395,616
Productos	102,561,102	160,095,775		262,656,877	262,656,877	262,656,877	160,095,775
Aprovechamientos	531,724,620	501,045,092		1,032,769,712	1,032,769,712	1,032,769,712	501,045,092
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	55,745,560	70,117,836		125,863,396	125,863,396	125,863,396	70,117,836
Participaciones y Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportación	61,097,470,092	11,211,146,423	55,734,756	72,364,351,271	72,308,616,515	72,308,616,515	11,211,146,423
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones		0		0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamientos		3,047,887,709		3,047,887,709	3,047,887,709	3,047,887,709	3,047,887,709

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

RUBRO DE INGRESOS	ESTIMADOS (1)	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES (2)	REFRENDOS ESTATALES Y FEDERALES 2016 (3)	MODIFICADO 3=(1+2+3)	DEVENGADOS (4)	RECAUDADOS (5)	DIFERENCIA (6=5-1)
TOTAL	65,605,412,298	14,339,391,307	71,076,350	80,015,879,955	79,944,803,605	79,944,803,605	14,339,391,307

La diferencia determinada nos permite identificar que los ingresos estimados en la Ley de Ingresos sufrieron un incremento de 14 mil 339 millones 391 mil 307 pesos, los cuales deben estar conciliados en el ejercicio del gasto con el objeto de que todo ingreso se aplique a programas de gobierno previamente establecidos, situación que será objeto de análisis en el proceso de fiscalización, mediante conciliaciones que se realicen en cada Unidad Programática Presupuestaria a fiscalizar.

El ingreso recaudado en el ejercicio 2018, se desglosa por su fuente de financiamiento, como se muestra a continuación:

CONCEPTO	ESTATAL	FEDERAL	TOTAL	%
Impuestos	\$1,229,690,778		\$1,229,690,778	1.54
Contribuciones de Mejoras	19,475,720		19,475,720	0.02
Derechos	1,917,842,898		1,917,842,898	2.40
Productos	261,513,007		261,513,007	0.33
Aprovechamientos	1,032,769,712		1,032,769,712	1.29
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	125,863,396		125,863,396	0.16
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,143,870		1,143,870	0.00
Endeudamiento Interno	3,047,887,709		3,047,887,709	3.81
Participaciones en Recursos Federales		\$26,602,126,677	26,602,126,677	33.28
Fondos de Aportaciones Federales		30,552,218,196	30,552,218,196	38.22
Transferencias Federales por Convenio		15,154,271,643	15,154,271,643	18.96
Ingresos y Otros Beneficios	\$7,636,187,090	\$72,308,616,515	\$79,944,803,605	100.00

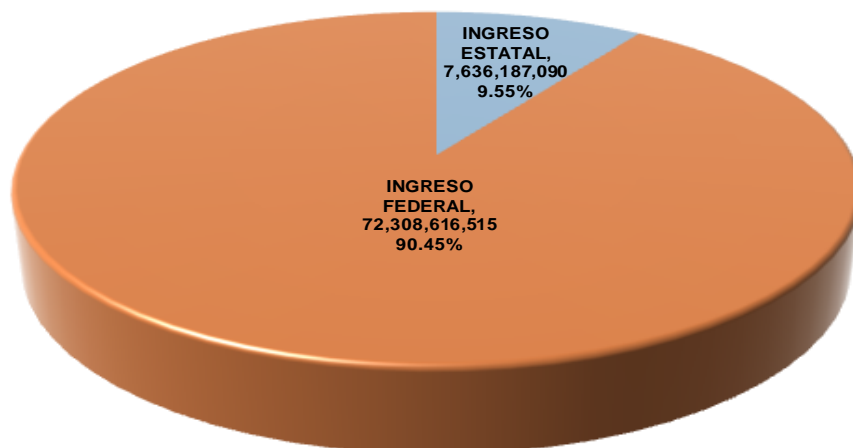
La tabla anterior, muestra los ingresos obtenidos por su fuente de origen para el Estado de Michoacán de Ocampo, al 31 de diciembre de 2018, como se muestra el grafico siguiente:

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

**PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
FISCALIZACIÓN**

FO-PAF-VI-2-1-b
Revisión: 01/2019
Emisión: abril/2019
Revisado por: AENCC

**GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
INGRESOS OBTENIDOS**
(Con Cifras del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018)



En este orden de ideas respecto de los ingresos estatales se seleccionará para su revisión el concepto de Derechos, aplicando procedimientos y técnicas de auditoría que permitan sustentar el origen de la recaudación y el cumplimiento al marco normativo contemplado en la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

En materia de Egresos Presupuestarios.

Todo gasto tiene que estar reflejado en una fuente de ingresos, las asignaciones presupuestarias de egresos se desglosan por entidades y dependencias gubernamentales, por funciones, programas y destino del gasto, siguiendo las políticas planteadas en el Plan de Desarrollo Integral del Estado.

Mejorar la calidad del gasto público se ha convertido en un reto importante de las entidades del Estado, por lo que una estrategia central ha sido el desarrollo de la elaboración de un presupuesto basado en la lógica de gestión por resultados, implementando acciones de un sistema de evaluación del desempeño y considerando todos los egresos en materia de operación, inversión y financiamiento, así como los gastos programables destinados a proveer de bienes y servicios y los no programables los destinados a los pagos pendientes de años anteriores, deuda pública, intereses y comisiones, recursos transferidos por concepto de aportaciones y participaciones federales.

El Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, obtuvo la cantidad de 79 mil 944 millones 803 mil 605 pesos, que al compararlos contra el gasto devengado por la cantidad de 74 mil 995 millones 920 mil 72 pesos; resulta un subejercicio por la cantidad de 4 mil 948 millones 883 mil 533 pesos, como se detalla de la forma siguiente:

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

TOTAL DE INGRESOS OBTENIDOS 2018	\$79,944,803,605
TOTAL DE EGRESOS DEVENGADOS 2018	74,995,920,072
SUBEJERCICIO	\$4,948,883,533

C. Evaluación al Control Interno de las Entidades.

La evaluación del control interno nos permite identificar las áreas de oportunidad que presentan las entidades de la Administración Pública en los cinco componentes que describe el Marco Integrado de Control Interno, siendo una oportunidad de mejora toda vez que los resultados obtenidos representan un estatus bajo y de riesgo como se describe en el cuadro siguiente:

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO	RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN Y RANGOS OBSERVACIONES/RECOMENDACIONES
Ambiente de Control: Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno en toda la institución. Proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales. El Titular de la institución y, en su caso, el Órgano de Gobierno y demás funcionarios deben establecer y mantener un ambiente de control que implique una actitud de respaldo hacia el control interno.	Estatus Bajo: 0 a 39 puntos La institución no cuenta con normas generales, lineamientos, acuerdos, u otros ordenamientos en materia de control interno; no se tienen establecidas políticas de integridad institucional, ni de los mecanismos necesarios para su difusión y su aceptación entre los servidores públicos; no existen procedimientos para la denuncia e investigación de actos contrarios a la ética y conducta institucional; no hay normativa emitida que permita definir la asignación de autoridad y responsabilidad de supervisión en materia de control interno que asegure la atracción, desarrollo y retención de personal competente, para un desempeño efectivo y eficiente que coadyuve al logro de los objetivos y metas de la institución.
Evaluación de Riesgos: Es el proceso para identificar y analizar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos de la institución. Esta evaluación provee las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitiguen su impacto en caso de materialización. También se deben evaluar los riesgos provenientes tanto de fuentes internas como externas, incluidos los riesgos de corrupción.	Estatus Bajo: 0 a 39 puntos La institución no cuenta un Plan Estratégico institucional que oriente de manera ordenada y coherente los esfuerzos hacia la consecución de los objetivos relativos a su mandato, alineado a los demás instrumentos normativos aplicables; se carece de una metodología específica para el proceso general de administración de riesgos, que permita identificar, evaluar, priorizar estrategias de mitigación y seguimiento; así como de procedimientos por el cual se informe al Titular de la institución y demás personal responsable sobre la existencia o surgimiento de riesgos de fuentes internas o externas, incluidos los riesgos de fraude y posibles actos de corrupción.
Actividades de Control: Son las acciones establecidas por la institución, mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos. Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la institución, en las distintas etapas de los procesos y en los sistemas de información.	Estatus Bajo: 0 a 39 puntos La institución no considera diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control que contribuyan a mitigar y dar respuesta a los riesgos que dificultan el logro de los objetivos sustantivos y adjetivos de la institución, además carece de las políticas y lineamientos que permitan implementar, dar soporte y continuidad a los sistemas de información de las actividades sustantivas, financieras y administrativas.

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO	RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN Y RANGOS OBSERVACIONES/RECOMENDACIONES
Información y Comunicación: La información es necesaria para que la institución lleve a cabo sus responsabilidades de control interno para el logro de sus objetivos. La institución requiere tener acceso a comunicaciones relevantes y confiables en relación con los eventos internos y externos. La información y comunicación eficaces son vitales para la consecución de los objetivos institucionales.	Estatus Bajo: 0 a 39 puntos La institución carece de políticas, mecanismos y medios adecuados para obtener, procesar, generar, clasificar, validar y comunicar de manera eficaz, eficiente y económica, la información financiera, presupuestaria, administrativa, operacional y de otro tipo requerida en el desarrollo de sus procesos, transacciones y actividades, que permita al personal comprender sus funciones, las responsabilidades y su importancia para el logro de los objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz, así como para salvaguardar los documentos e información que se deben conservar en virtud de su importancia. No se han identificado los aspectos generales en la institución relativos a la existencia de un Plan de Desarrollo de Sistemas de Información, la realización de evaluaciones de control interno y riesgos a los sistemas de información automatizados relevantes (sustantivos, financieros y administrativos) y la implementación de planes de recuperación de desastres y de continuidad de la operación de la institución.
Supervisión: La supervisión del sistema de control interno es esencial para contribuir a asegurar que el control interno se mantiene alineado con los objetivos institucionales, el entorno operativo, el marco legal aplicable, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos. Las evaluaciones internas en curso y las independientes (realizadas por auditores internos o externos y terceros interesados) o la combinación de las dos, se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, están presentes y funcionan de manera sistémica.	Estatus Bajo: 0 a 39 puntos La institución no tiene implementos procedimientos que permitan realizar una adecuada supervisión del control interno institucional, asimismo de mecanismos de reporte, comunicación y seguimiento de las evaluaciones a los procesos internos. No se realizan autoevaluaciones de control interno por procesos, actividades o programas, en particular a los sustantivos y adjetivos por los cuales se ejerce el gasto, así como a los susceptibles a la corrupción, con el propósito de determinar si los controles establecidos son los idóneos para atender los riesgos correspondientes. En cuanto a contratos celebrados para el desarrollo de sistemas automatizados, no se tiene cuidado en los trabajos previos de selección de proveedores que reúnan las condiciones necesarias, en la definición adecuada de los requerimientos y en verificar que se dé la supervisión necesaria continua, a efecto de asegurar que los entregables se proporcionen en tiempo y forma.

D. Análisis del Informe de Resultados del Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC).

El día 29 de marzo de 2017 se celebró convenio de colaboración entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Auditoría Superior de la Federación, en su carácter de Presidente de la Asociación Nacional de Organismos de Fiscalización Superior y Control Gubernamental A.C. (ASOFIS); en dicho instrumento se acordó la creación de una plataforma que sirviera para elaborar cuestionarios en materia de contabilidad gubernamental, con la finalidad de identificar avances en la armonización contable nacional. Con base en lo anterior, se desarrolló el "Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC)", que incluye reactivos enfocados a obtener información de la Cuenta Pública sobre los Registros Contables, Registros Presupuestales, Registros Administrativos, y Transparencia. Desde entonces, esta herramienta ha servido para

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

facilitar y sistematizar la obtención de resultados de las entidades públicas y su validación, así como la generación de informes por ente público y por entidad federativa.

Para tales efectos la Asociación Nacional de Organismos de Fiscalización y Control Gubernamental A.C. (ASOFIS), la Auditoría Superior de Michoacán y el Consejo Estatal de Armonización Contable del Estado de Michoacán de Ocampo, han coordinado esfuerzos para dar cabal cumplimiento a lo previsto en los artículos 10 Bis y 82 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 12, fracciones VII y VIII de las Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas.

En el proceso de integración del presente documento, se consideraron los informes generados de dicha plataforma.

E. Análisis del Programa Anual de Inversiones y Programa Operativo Anual.

De conformidad con el artículo 16, fracción XXI de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, que establece como una de las funciones de la Auditoría Superior de Michoacán realizar **auditorías de Obra Pública** y que para llevarlas a cabo, este Órgano Técnico debe ejecutar los procedimientos que comprendan la revisión legal, ocular, paramétrica, de congruencia y contable de las obras que se seleccionen, abarcando el cumplimiento de los programas anuales o multianuales, de los planes de desarrollo, que los procesos de planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, enajenación, la correcta aplicación del presupuesto asignado, ejecución, finiquito y destino de las obras públicas y demás inversiones públicas, que la ejecución de obras bajo la modalidad de administración directa y de servicios relacionados se hayan ajustado a la legalidad, por lo que para el presente Proyecto del Plan Anual de Fiscalización se ha tomado como base documental la información solicitada a las diferentes entidades ejecutoras de obra, referentes a sus Planes Anuales de Inversión y a los Programas Operativos Anuales determinando los montos representativos conforme a la fuente de financiamiento que correspondan a recursos de origen estatal y en aquellos casos los recursos federales que conforme al marco normativo se tiene competencia para su fiscalización.

Para tal efecto, se ha determinado una muestra de obras públicas a fiscalizar como resultado de la evaluación a los diversos aspectos considerados de conformidad con el Acuerdo Administrativo por el que la Auditoría Superior de Michoacán emite los Lineamientos y Criterios para la Planeación de la Fiscalización, publicado el 18 de abril de 2018.

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

IV. CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con fecha 18 de abril de 2018 se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el Acuerdo Administrativo por el que la Auditoría Superior de Michoacán emite los Lineamientos y Criterios para la Planeación de la Fiscalización; a consecuencia de dichos lineamientos, se establecieron los criterios específicos a considerar para la determinación y emisión del Proyecto del Plan Anual de Fiscalización, que constituyen los puntos de referencia o parámetros utilizados para la revisión del objeto de la auditoría, siendo los siguientes:

A. Atención a Acuerdos Legislativos.

La Comisión Inspectora de la Auditoría Superior de Michoacán hace del conocimiento a esta Entidad de Fiscalización del estudio y análisis realizado al estado que guarda la Administración Pública, tomando como referencia el Tercer Informe de Gobierno rindió por el Gobernador Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, a lo cual se emitieron diversos acuerdos en los que se instruye a éste Órgano Técnico la fiscalización de Unidades Programáticas Presupuestarias: 12 Secretaría de Educación, 78 Comisión Estatal para el Desarrollo de Pueblos Indígenas, 95 Secretaría de Igualdad Sustantiva y Desarrollo de las Mujeres Michoacanas y 96 Instituto de Ciencia, Tecnología e Innovación del Estado de Michoacán, en rubros específicos, así como la información financiera contenida en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2018.

De igual manera, de la dictaminación de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal 2017, se instruyó a la Auditoría Superior de Michoacán incorporar en el Proyecto del Plan de Fiscalización para el ejercicio fiscal 2018, la fiscalización de las Unidades Programáticas Presupuestarias siguientes: 17 Secretaría de Salud, 25 Deuda Pública y Obligaciones Financieras, 38 Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo y 90 Régimen Estatal de Protección Social en Salud del Estado de Michoacán.

En este sentido, dichos acuerdos fueron tomados en consideración en la elaboración del presente Proyecto del Plan Anual de Fiscalización Estatal del ejercicio fiscal 2018.

B. Resultados de la fiscalización de ejercicios anteriores.

Para el desarrollo de dicha actividad se tomó como referencia la fiscalización de la Cuenta Pública 2017, en la cual, se identificaron áreas de oportunidad que derivaron en duplicidad en los trabajos de fiscalización desarrollados por la Auditoría Superior de la Federación y

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

la Auditoría Superior de Michoacán, motivado principalmente por la fuente de financiamiento en el que resulta competente ambas instancias de fiscalización, por lo que para el presente ejercicio se tomó en consideración el origen de los recursos, así como el Programa Anual de Auditoría para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018, publicado en el Diario Oficial de la Federación; de igual forma se valoraron las debilidades encontradas en los procedimientos administrativos de las Unidades Programáticas Presupuestarias 25 Deuda Pública y Obligaciones Financieras y 17 Secretaría de Salud.

C. Análisis de Riesgos.

En este proceso se definió el alcance que se les dará a las auditorías conforme a los recursos materiales, humanos y financieros existentes, determinando la idoneidad según las características particulares de cada entidad. De igual forma se identificaron las amenazas y vulnerabilidades que presentan las áreas administrativas de ejecución del gasto a través de la aplicación de un Cuestionario de Control Interno en el que fueron evaluados cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

En este proceso se evaluó el riesgo inherente a cada actividad poniendo como referencia tres conceptos fundamentales: el registro contable de las operaciones financieras de una entidad, la información programática contenida en el análisis que presenta el Gobierno del Estado durante el ejercicio fiscal 2018 y la información presupuestal

D. Congruencia de Información Financiera

De conformidad con lo establecido en el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la contabilidad debe ser congruente en su valoración, registros e información resultante y en cualquier aspecto relacionado con el sistema. Para que la Información Financiera sea útil y confiable tendrá que cubrir los requerimientos para la rendición de cuentas, fiscalización y toma de decisiones.

La utilidad es la cualidad propia de la información contable y presupuestaria que le confieren aceptación y confianza por parte de los destinatarios y usuarios, la información debe ser imparcial, libre de errores, representativa y fiel imagen de los eventos y transacciones realmente ocurridos. Para que la información sea confiable, debe representar con certeza y fidelidad el desempeño de la gestión y la posición financiera del ente; debe incluir información precisa, veraz y razonablemente correcta, de la captación y registro de las operaciones contables, presupuestarias y administrativas del ente público, de tal manera que permita y facilite la rendición de cuentas y la fiscalización.

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

A efecto de verificar lo antes señalado, esta Entidad de Fiscalización implementó procedimientos que permitieron evaluar la congruencia de la Información Financiera.

E. Fuentes de Financiamiento

Una característica particular de las reformas publicadas en mayo del 2015 y replicadas en nuestra Entidad el 18 de julio de 2017 constituyen las amplias facultades otorgadas a la Auditoría Superior de la Federación para fiscalizar los recursos de origen federal incluyendo participaciones, aportaciones, subsidios y recursos convenidos, por lo que la primera actividad como proceso de selección consistió en separar el gasto según la fuente de financiamiento determinando aquellos que correspondan a la Federación, situación que permitió fijar la competencia conforme a lo dispuesto en el artículo 49, fracción III de la Ley de Coordinación Fiscal y 50 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, así como las reglas de operación, lineamientos y convenios suscritos por la Federación.

F. Impacto Social.

La situación financiera que ha enfrentado el Estado en los últimos años ha impactado de manera directa en la ejecución de obras y acciones, por lo que los ingresos derivados de financiamiento son sin duda un elemento importante que debe ser evaluado por este Órgano Técnico, los cuales son controlados por la Unidad Programática Presupuestaria 25 Deuda Pública y Obligaciones Financieras, conforme a las propias instrucciones emitidas por el Congreso del Estado de Michoacán.

De igual forma, se tomó en consideración la lucha constante que ha representado para el Gobierno del Estado cristalizar la equidad de género y la protección de los grupos más vulnerables, por lo que serán seleccionadas entidades, cuyas prioridades transversales correspondan a áreas de salud, educación, igualdad sustantiva y comunidades indígenas, así como obras ejecutadas en materia de seguridad jurídica, constituyendo programas con alto impacto social para el Estado.

V. CRITERIOS DE OMISIÓN

A. Programa Anual de Auditorías de la Auditoría Superior de la Federación.

La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas establecen que la Auditoría Superior de la Federación tendrá a su cargo la atribución de fiscalizar directamente las participaciones y gasto federalizado.

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

En este sentido, los recursos federales que serán fiscalizados por la **Auditoría Superior de la Federación**, de conformidad con su Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de enero de 2019, a través de las auditorías siguientes:

NUM. AUD.	TÍTULO	TIPO DE AUDITORÍA
1002-DS-GF	Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación.	De Cumplimiento
1003-GB-GF	Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Combinada de Cumplimiento y Desempeño
1004-DE-GF	Distribución de las Participaciones Federales.	De Cumplimiento
1005-DS-GF	Distribución de los Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.	De Cumplimiento
1006-DS-GF	Distribución de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.	De Cumplimiento
1007-DS-GF	Escuelas de Tiempo Completo.	De Cumplimiento
1008-DS-GF	Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud.	De Cumplimiento
1009-DS-GF	Fondo para el Fortalecimiento Financiero.	De Cumplimiento
1010-DS-GF	Participación Social en Educación.	Combinada de Cumplimiento y Desempeño
1011-DS-GF	Participación Social en Salud.	Combinada de Cumplimiento y Desempeño
1012-DE-GF	Participaciones Federales a Entidades Federativas.	De Cumplimiento
1013-DS-GF	PROSPERA Programa de Inclusión Social Componente Salud.	De Cumplimiento
1014-DS-GF	Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples.	De Cumplimiento
1015-DS-GF	Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas.	Combinada de Cumplimiento y Desempeño
1016-DS-GF	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos.	De Cumplimiento
1017-DS-GF	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo.	De Cumplimiento
1018-GB-GF	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal.	De Cumplimiento
1019-DS-GF	Recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.	Combinada de Cumplimiento y Desempeño
1020-DS-GF	Recursos del Fondo Regional.	Combinada de Cumplimiento y Desempeño
1021-DS-GF	Recursos del Programa Escuelas al CIEN.	De Cumplimiento
1022-DS-GF	Recursos del Programa Proyectos de Desarrollo Regional.	Combinada de Cumplimiento y Desempeño
1023-DS-GF	Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa.	De Cumplimiento
1024-DS-GF	Sustitución y Equipamiento del Hospital General de Dr. Miguel Silva y Hospital Infantil Eva Sámano de López Mateos, en el Estado de Michoacán de Ocampo.	De Cumplimiento a Inversiones Físicas

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

Asimismo, a través del oficio número AEGF/0016/2019 de fecha 8 de enero de 2019 la Auditoría Superior de la Federación, dio a conocer a este Órgano Técnico, la revisión por parte de la Auditoría Especial del Gasto Federalizado al Gasto Federalizado Programable, de las auditorías precisadas en el cuadro anterior, así como la correspondiente a "*Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales*" en la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo.

B. Programa Anual de Auditorías de la Secretaría de Contraloría del Estado de Michoacán.

Con fecha 25 de abril de 2019 se solicitó a la Secretaría de Contraloría del Estado de Michoacán a través del oficio número ASM/1261/2019, informar a este Órgano Técnico sobre sus Programas Anuales de Control y Auditoría financiera, de Auditoría a la Obra y de Auditoría de Desempeño correspondiente al Sector Central y Paraestatal del ejercicio fiscal 2018; mismo que dio atención mediante oficio número SC/ST/666/2019 de fecha 14 de mayo de 2019, en el que se adjunta el Programa Anual de Control y Auditorías (PACA) correspondiente al sector central y paraestatal del ejercicio fiscal 2018, así como el Programa Anual de Auditorías a la Obra Pública correspondiente al presupuesto del ejercicio fiscal 2018, sin que se tenga coincidencia en los conceptos a fiscalizar, por lo que los programas y proyectos seleccionados constituyen una muestra que para el caso del Órgano Interno de Control no constituye una duplicidad de esfuerzos.

Para el desarrollo de las actividades de fiscalización, la Auditoría Superior de Michoacán requiere de la participación del personal adscrito en cada una de sus áreas dependientes de la Auditoría Especial de Fiscalización Estatal; sin embargo, dicho personal actualmente se encuentra comisionado atendiendo auditorías especiales que fueron instruidas por el Congreso del Estado, y en atención al artículo DÉCIMO TRANSITORIO de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, en el que se requirió una calendarización para la atención de asuntos pendientes, por lo que es de vital importancia que las muestras de auditoría y las Unidades Programáticas Presupuestarias seleccionadas se ajusten de manera tal que permitan atender ambas actividades sustantivas y auditar con ello figuras procesales como la caducidad y la prescripción que son contemplados en el nuevo marco normativo y que deberán resolverse con celeridad y expedites para evitar incurrir en responsabilidades. A continuación se relacionan las auditorías especiales que se están atendiendo por el personal que de igual forma desarrollará la fiscalización a la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal 2018:

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

Departamento de Fiscalización Financiera al Sector Central:

UPP	TIPO DE AUDITORÍA		EJERCICIO	SUPERVISOR	EQUIPO AUDITOR
09 Secretaría de Desarrollo Rural y Agroalimentario	Especial	Gestión Financiera	2015	C.P. Fernando Álvarez Flores	C.P. Rosa María Ayala Solís C.P. Rafael E. Silva Chávez
05 Coordinación General de Comunicación Social	Cuenta Pública	Gestión Financiera	2016		C.P. Marcela Sánchez Padilla L.A. José Zaid Mora Rangel
14 Secretaría del Migrante	Especial	Cumplimiento Financiero	2017		L.A. José Zaid Mora Rangel L.A.E. Jorge Iván Ramírez Hernández
09 Secretaría de Desarrollo Rural y Agroalimentario	Cuenta Pública	Cumplimiento Financiero	2017		C.P. Rosa María Ayala Solís C.P. Rafael E. Silva Chávez
12 Secretaría de Educación	Especial	Gestión Financiera	2015	C.P. y P.C.C.A. Cynthia Olaya Ortiz Loeza, C.G.A.P.	L.A. María de los Ángeles Piñón Calderón
20 Secretaría de Política Social	Especial	Gestión Financiera	2015		L.A. María Teresa Sierra Mendoza
17 Secretaría de Salud	Especial	Gestión Financiera	2016		C.P. Miguel Ángel Santoyo Rodríguez
96 Instituto de Innovación, Ciencia y Desarrollo Tecnológico	Especial	Gestión Financiera	2016		C.P. Verónica Guerrero García Rojas L.M. Ramsés López Lozano
16 Secretaría de Seguridad Pública	Cuenta Pública	Cumplimiento Financiero	2017		L.A.E. María de los Ángeles Piñón Calderón C.P. Miguel Ángel Santoyo Rodríguez
07 Secretaría de Finanzas y Administración. Fiscalización Especial a la determinación exhaustiva del origen y monto real de la deuda a proveedores y contratistas del Gobierno del Estado	Especial	Cumplimiento Financiero	2011 al 2016.	C.P. y P.C.C.A. Lizet Esperanza García Torres	M.A.N. Alejandra Ortega Herrera
25 Deuda Pública y Obligaciones Financieras	Cuenta Pública	Cumplimiento Financiero	2017		M.A.N. Alejandra Ortega Herrera L.A. Cynthia Cortes
Cuentas Contables	Cuenta Pública	Cumplimiento Financiero	2017		C.P. Libia Castro Gutiérrez L.C. Fernanda Tinoco Figaredo
07 Secretaría de Finanzas y Administración. Fiscalización Especial correspondiente a la recaudación obtenida por concepto del Impuesto sobre Servicios de Hospedaje, así como el uso y destino del mismo	Especial	Gestión Financiera	2012, 2013, 2014, 2015 y del 1 de enero al 21 de septiembre de 2016.	M.F. María Eréndira Nicolás Molinero	L.A.E. Alma Estrella Díaz Villaseñor
18 Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial	Cuenta Pública	Cumplimiento Financiero	2017		C.P. Lorena Guzmán Peña C.P. Miriam Moreno Magaña
07 Secretaría de Finanzas y Administración	Cuenta Pública	Cumplimiento Financiero	2017	C.P. Abel Pizano Rosiles	L.A. Paulina Velázquez Cortez C.P. María Angélica Martínez Meza

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

UPP	TIPO DE AUDITORÍA		EJERCICIO	SUPERVISOR	EQUIPO AUDITOR
Cuentas Contables	Cuenta Pública	Cumplimiento Financiero	2017		C.P. Libia Castro Gutiérrez L.C. Fernanda Tinoco Figaredo
16 Secretaría de Seguridad Pública	Cuenta Pública	Legal	2017	L.D. Norma Angélica Calzada Delgado	L.D. Marco Antonio Nicolás Molinero
17 Secretaría de Salud	Cuenta Pública	Legal	2017		L.D. Arturo Mendoza Pedraza
20 Secretaría de Desarrollo Social y Humano	Cuenta Pública	Legal	2017		L.D. Ortencia Estrada Castillo

Departamento de Fiscalización Financiera al Sector Paraestatal:

UPP	TIPO DE AUDITORÍA		EJERCICIO	SUPERVISOR	EQUIPO AUDITOR
33 Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte	Cuenta Pública	Presupuestal	2017	C.P. y P.C.C.A. Verónica Sáenz Ortiz	C.P. María Teresa Cíntora Tapia C.P. Álvaro Chávez García
38 Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo	Cuenta Pública	Cumplimiento Financiero	2017		C.P. María Petra Hernández Rojas
42 Tribunal Electoral de Michoacán	Especial	Cumplimiento Financiero	2017		C.P. Marianne Mitzi Díaz Santibáñez, C.P. María Petra Hernández Rojas, C.P. María Teresa Cíntora Tapia
92 Fideicomiso de Parques Industriales de Michoacán	Especial	Gestión Financiera	2015		C.P. María Petra Hernández Rojas, C.P. María Teresa Cíntora Tapia, C.P. y P.C.C.A. Claudia Verónica de la Rosa Santibáñez, Lic. Lorenzo Enrique Rodríguez Saucedo
40 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacana	Cuenta Pública	Cumplimiento Financiero	2017	C.P. y P.C.C.A. Claudia Verónica de la Rosa Santibáñez	C.P. Yaribet Bernal Ruiz, C.P. Adriana García García Flores L.A. Patricia Bucio Ávila Lic. Lorenzo Enrique Rodríguez Saucedo
	Cuenta Pública	Presupuestal	2017		C.P. Yaribet Bernal Ruiz
51 Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán	Cuenta Pública	Cumplimiento Financiero	2017		L.C. María Yazmín Arias Vilchez, L.A.E. Fernando Alejandro Martínez Álvarez Lic. Lorenzo Enrique Rodríguez Saucedo
Fideicomiso 106769-7 Teatro Mariano Matamoros	Especial	Gestión Financiera	2015		C.P. Adriana García García Flores
Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros	Especial	Gestión Financiera	2015		C.P. Adriana García García Flores
Fideicomiso 106769-7 Teatro Mariano Matamoros	Especial	Gestión Financiera	2016		C.P. Adriana García García Flores
Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros	Especial	Gestión Financiera	2016		C.P. Adriana García García Flores

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

UPP	TIPO DE AUDITORÍA		EJERCICIO	SUPERVISOR	EQUIPO AUDITOR
Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros	Especial	Integral	2017		C.P. Adriana García García Flores
Fideicomiso 106769-7 Teatro Mariano Matamoros	Especial	Integral	2017		C.P. Adriana García García Flores
100 Coordinación del Sistema Penitenciario del Estado de Michoacán De Ocampo	Cuenta Pública	Cumplimiento Financiero	2017	C.P. Gabriela Toro Ramírez	P.C.C.A. Margarita Tonantzin Vargas
Dirección de Pensiones Civiles del Estado	Cuenta Pública	Cumplimiento Financiero	2017		C.P. María Consuelo Ledesma Morales y C.P. Eréndira Miranda Ornelas
94 Instituto de la Juventud Michoacana	Especial	Cumplimiento Financiero	2017		C.P. María Consuelo Ledesma Morales y C.P. Eréndira Miranda Ornelas
38 Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo	Cuenta Pública	Legalidad	2017	L.D. Norma Angélica Calzada Delgado	Lic. Lorenzo Enrique Rodríguez Saucedo

Departamento de Auditoría a la Obra Pública al Sector Central y Paraestatal:

UPP	TIPO DE AUDITORÍA		EJERCICIO	SUPERVISOR	EQUIPO AUDITOR
08 Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas	Cuenta Pública	Inversiones Físicas	2017	Arq. Víctor Hugo Ruiz Herrera	Ing. José Macías Caballero C.P. Rubí Rangel Reyes
11 Secretaría de Turismo	Cuenta Pública	Inversiones Físicas	2017		Ing. José Macías Caballero C.P. Rubí Rangel Reyes
13 Procuraduría General de Justicia	Cuenta Pública	Inversiones Físicas	2017		Ing. Osvaldo Cipriano Ixta C.P. Rubí Rangel Reyes
16 Secretaría de Seguridad Pública	Cuenta Pública	Inversiones Físicas	2017		C.P. Rubí Rangel Reyes
18 Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial	Cuenta Pública	Inversiones Físicas	2017		Ing. Osvaldo Cipriano Ixta C.P. Rubí Rangel Reyes
72 Junta de Caminos	Cuenta Pública	Inversiones Físicas	2017		Ing. Arturo Zepeda Marín Arq. Ulises Mendoza Torres
Fideicomiso 106769-7 Teatro Mariano Matamoros	Especial	Gestión Financiera	2015	M. Arq. José Alfredo Palomares Vallejo	Ing. Álvaro Bucio Jurado Arq. Hugo Enrique González Trujillo
Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros	Especial	Gestión Financiera	2015		Ing. Álvaro Bucio Jurado Arq. Hugo Enrique González Trujillo
Fideicomiso 106769-7 Teatro Mariano Matamoros	Especial	Gestión Financiera	2016		Ing. Álvaro Bucio Jurado Arq. Hugo Enrique González Trujillo
Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros	Especial	Gestión Financiera	2016		Ing. Álvaro Bucio Jurado Arq. Hugo Enrique González Trujillo
Secretaría de Salud	Especial	Gestión Financiera	2016		Ing. Álvaro Bucio Jurado Arq. Hugo Enrique González Trujillo
Fideicomiso 106769-7 Teatro Mariano Matamoros	Especial	Integral	2017		Ing. Álvaro Bucio Jurado Arq. Hugo Enrique González Trujillo

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

UPP	TIPO DE AUDITORÍA	EJERCICIO	SUPERVISOR	EQUIPO AUDITOR
Fideicomiso 1962 Teatro Mariano Matamoros	Especial Integral	2017		Ing. Álvaro Bucio Jurado Arq. Hugo Enrique González Trujillo
Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte	Especial Inversiones Físicas	2017		Ing. Álvaro Bucio Jurado Arq. Hugo Enrique González Trujillo
Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas	Especial Inversiones Físicas	2017		Ing. Álvaro Bucio Jurado Arq. Hugo Enrique González Trujillo
Secretaría de Salud	Especial Inversiones Físicas	2017		Ing. Fahri Vázquez Rubio Ing. Álvaro Bucio Jurado Arq. Hugo Enrique González Trujillo
Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Michoacán	Especial Inversiones Físicas	2017		Ing. Álvaro Bucio Jurado Arq. Hugo Enrique González Trujillo
Junta de Caminos del Estado de Michoacán	Especial Inversiones Físicas	2017		Ing. Álvaro Bucio Jurado Arq. Hugo Enrique González Trujillo

VII. TIPOS DE AUDITORÍA

Para efectos de la determinación de los tipos de auditoría se tomó como base la información publicada en el portal de la Secretaría de Finanzas y Administración referente a la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal 2018, así como la información proporcionada por las entidades del Gobierno del Estado, por lo que se tienen los elementos suficientes para sustentar técnicamente el Proyecto de Plan Anual de Fiscalización.

En este sentido, conforme a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas y Administración, se identificaron **82 Unidades Programáticas Presupuestarias**, mismas que durante el ejercicio fiscal 2018 devengaron recursos por un monto total de **74 mil 995 millones 920 mil 72 pesos**, cantidad que se distribuyó para su ejecución en **103 Programas Presupuestarios**.

SECTOR CENTRAL

Con el objeto de identificar el comportamiento del presupuesto de egresos devengado en el año 2018 de las Unidades Programáticas Presupuestarias que integran el Sector Central del Gobierno del Estado de Michoacán, se muestra el resumen siguiente:

ÍNDICE	U.P.P	CONCEPTO	PRESUPUESTO DEVENGADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA 2018	% DEL TOTAL DEVENGADO
1	01	Poder Legislativo	984,436,830.00	1.61%
2	<u>02</u>	<u>Poder Judicial</u>	<u>1,289,091,216.00</u>	<u>2.11%</u>

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

ÍNDICE	U.P.P	CONCEPTO	PRESUPUESTO DEVENGADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA 2018	% DEL TOTAL DEVENGADO
3	03	Ejecutivo del Estado	78,637,831.18	0.13%
4	04	Secretaría Particular	64,148,592.01	0.10%
5	05	Coordinación General de Comunicación Social	94,989,876.03	0.16%
6	06	Secretaría de Gobierno	555,693,032.99	0.91%
7	07	Secretaría de Finanzas y Administración	2,548,944,963.71	4.17%
8	08	<u>Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas</u>	<u>847,111,641.13</u>	<u>1.39%</u>
9	09	Secretaría de Desarrollo Rural y Agroalimentario	987,014,357.42	1.62%
10	10	Secretaría de Desarrollo Económico	235,075,304.00	0.38%
11	11	Secretaría de Turismo	170,255,107.10	0.28%
12	12	<u>Secretaría de Educación</u>	<u>26,061,144,070.86</u>	<u>42.65%</u>
13	13	Procuraduría General de Justicia	1,065,328,321.63	1.74%
14	14	Secretaría del Migrante	66,251,644.75	0.11%
15	16	Secretaría de Seguridad Pública	3,791,894,823.74	6.21%
16	17	<u>Secretaría de Salud</u>	<u>4,712,402,215.49</u>	<u>7.71%</u>
17	18	Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial	168,368,731.22	0.28%
18	19	Secretaría de Contraloría	86,144,315.68	0.14%
19	20	Secretaría de Desarrollo Social y Humano	87,956,753.97	0.14%
20	21	Secretaría de Cultura	168,962,299.71	0.28%
21	22	Inversión Municipal	986,664,955.43	1.61%
22	23	Participaciones y Aportaciones a Municipios	11,708,905,654.00	19.16%
23	25	<u>Deuda Pública y Obligaciones Financieras</u>	<u>2,794,360,020.70</u>	<u>4.57%</u>
24	29	Programa de Inversiones Concurrentes	397,207,437.57	0.65%
25	34	Consejería Jurídica del Ejecutivo del Estado de Michoacán de Ocampo	25,912,639.43	0.04%
26	39	Representación del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo en el Distrito Federal	13,048,533.72	0.02%
27	46	Procuraduría de Protección al Ambiente	9,725,423.21	0.02%
28	69	Tribunal de Conciliación y Arbitraje en el Estado	13,662,158.02	0.02%
29	71	Junta Local de Conciliación y Arbitraje del Estado	54,103,756.52	0.09%
30	95	<u>Secretaría de Igualdad Sustantiva y Desarrollo de las Mujeres Michoacanas</u>	<u>80,407,285.11</u>	<u>0.13%</u>
31	98	Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal de Protección Integral de Niñas, Niños y Adolescentes del Estado de Michoacán	6,041,636.15	0.01%
32	100	Coordinación del Sistema Penitenciario del Estado de Michoacán de Ocampo	930,132,282.13	1.52%
33	102	Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción	14,053,156.00	0.02%
TOTAL DEL GASTO			61,098,076,866.61	100.00%

Como se aprecia en el cuadro anterior, el presupuesto devengado del Gobierno del Estado en el Sector Central ascendió a **61 mil 98 millones 76 mil 867 pesos**, del cual, conforme a los tipos de auditoría y Proyectos Presupuestarios seleccionados se fiscalizarán 5 Unidades Programáticas Presupuestarias, mismas que se resaltan en el cuadro anterior y que en suma importan la cantidad de **35 mil 784 millones 516 mil 449 pesos**, la cual representa el 58.5 por ciento del monto total devengado en dicho Sector, cuya integración por Unidad Programática Presupuestaria se presenta en el cuadro siguiente:

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

INDICE	U.P.P	CONCEPTO	PRESUPUESTO DEVENGADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA 2018	% DEL TOTAL DEVENGADO
1	02	Poder Judicial	\$1,289,091,216.00	2.11%
2	08	Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas	847,111,641.13	1.39%
3	12	Secretaría de Educación	26,061,144,070.86	42.65%
4	17	Secretaría de Salud	4,712,402,215.49	7.71%
5	25	Deuda Pública y Obligaciones Financieras	2,794,360,020.70	4.57%
6	95	Secretaría de Igualdad Sustantiva y Desarrollo de las Mujeres Michoacanas	80,407,285.11	0.13%
TOTAL			\$35,784,516,449.29	58.56%

Asimismo, se llevará cabo la revisión en la Secretaría de Finanzas y Administración, respecto a las cuentas contables que integran los Estados Financieros reflejados en la cuenta Pública de la Hacienda Estatal.

SECTOR PARAESTATAL Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS

Con el objeto de identificar el comportamiento del presupuesto devengado en el año 2018 de las Unidades Programáticas Presupuestarias que integran al Sector Paraestatal del Gobierno del Estado de Michoacán y Organismos Autónomos, se muestra el resumen siguiente:

ÍNDICE	U.P.P	CONCEPTO	PRESUPUESTO DEVENGADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA 2018	% DEL TOTAL DEVENGADO
1	31	Instituto del Artesano Michoacano	39,325,455.51	0.28%
2	32	Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública	291,280,057.88	2.10%
3	33	Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte	66,218,710.64	0.48%
4	35	Sistema Michoacano de Radio y Televisión	55,783,102.74	0.40%
5	36	Centro de Convenciones de Morelia	18,976,458.52	0.14%
6	37	Parque Zoológico Benito Juárez	33,355,745.65	0.24%
7	38	<u>Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo</u>	<u>3,465,121,456.33</u>	<u>24.93%</u>
8	40	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacán	862,026,305.54	6.20%
9	41	Instituto Electoral de Michoacán	568,789,810.00	4.09%
10	42	Tribunal Electoral del Estado de Michoacán	69,990,768.00	0.50%
11	43	Centro Estatal de Tecnologías de Información y Comunicaciones	17,837,948.00	0.13%
12	44	Tribunal de Justicia Administrativa de Michoacán de Ocampo	97,361,307.00	0.70%
13	45	Universidad Virtual del Estado de Michoacán	17,428,240.00	0.13%
14	47	Telebachillerato Michoacán	156,803,313.50	1.13%
15	48	Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán	36,063,431.95	0.26%
16	49	Comisión Forestal del Estado	86,937,898.83	0.63%
17	50	Comisión de Pesca del Estado de Michoacán	57,425,025.14	0.41%
18	51	Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán	1,406,158,236.35	10.12%
19	52	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Michoacán	272,175,087.38	1.96%

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

ÍNDICE	U.P.P	CONCEPTO	PRESUPUESTO DEVENGADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA 2018	% DEL TOTAL DEVENGADO
20	53	Universidad Tecnológica de Morelia	33,182,857.00	0.24%
21	54	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán	798,657,241.81	5.75%
22	55	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán	225,876,586.45	1.63%
23	58	Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Michoacán	442,368,375.52	3.18%
24	60	Universidad de la Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo	74,323,939.56	0.53%
25	62	Almacenes, Servicios y Transporte Extraordinarios a Comités Agropecuarios del Estado de Michoacán, S.A. de C.V. e I.P.	3,737,970.68	0.03%
26	63	Centro Estatal de Certificación, Acreditación y Control de Confianza	36,716,195.64	0.26%
27	68	Universidad Intercultural Indígena de Michoacán	53,014,567.32	0.38%
28	70	Comisión Estatal de Arbitraje Médico del Estado de Michoacán	5,410,545.11	0.04%
29	72	Junta de Caminos del Estado de Michoacán	181,571,943.74	1.31%
30	74	Junta de Asistencia Privada del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	8,257,958.34	0.06%
31	75	Comisión Estatal de los Derechos Humanos	75,719,468.71	0.54%
32	78	<u>Comisión Estatal para el Desarrollo de Pueblos Indígenas</u>	<u>41,175,114.17</u>	<u>0.30%</u>
33	79	Instituto Michoacano de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de Datos Personales	30,100,000.00	0.22%
34	80	Instituto de Planeación del Estado de Michoacán	42,078,094.36	0.30%
35	81	Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas	538,779,810.32	3.88%
36	82	Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo	19,808,731.83	0.14%
37	83	Universidad Politécnica de Uruapan, Michoacán	3,333,336.00	0.02%
38	84	Universidad Politécnica de Lázaro Cárdenas, Michoacán	3,981,164.00	0.03%
39	85	Instituto de Defensoría Pública del Estado de Michoacán	86,610,118.00	0.62%
40	87	Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial del Estado de Michoacán	29,989,076.64	0.22%
41	88	Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas	38,580,619.76	0.28%
42	89	Centro Estatal de Fomento Ganadero del Estado de Michoacán de Ocampo	42,262,421.67	0.30%
43	90	<u>Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Michoacán</u>	<u>3,370,738,627.08</u>	<u>24.25%</u>
44	92	Fideicomiso de Parques Industriales de Michoacán	13,155,100.60	0.09%
45	93	Sistema Integral de Financiamiento para el Desarrollo de Michoacán	27,483,508.93	0.20%
46	94	Instituto de la Juventud Michoacana	27,797,863.85	0.20%
47	96	<u>Instituto de Ciencia, Tecnología e Innovación del Estado de Michoacán</u>	<u>11,150,325.15</u>	<u>0.08%</u>
48	99	Consejo Estatal para Prevenir y Eliminar la Discriminación y la Violencia	8,923,284.28	0.06%
49	101	Universidad Tecnológica del Oriente de Michoacán	4,000,000.00	0.03%
		TOTAL DEL GASTO	13,897,843,205.48	100.00%

Como se aprecia en el cuadro anterior, el presupuesto devengado del Gobierno del Estado en el Sector Paraestatal y Organismos Autónomos ascendió a **13 mil 897 millones 843 mil 205 pesos**, del cual, conforme a los tipos de auditoría y Proyectos Presupuestarios

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

seleccionados se fiscalizarán 3 Unidades Programáticas Presupuestarias, mismas que se resaltan en el cuadro anterior y que en suma importan la cantidad de **6 mil 888 millones 185 mil 523 pesos**, la cual representa el 49.5 por ciento del monto total devengado en dicho Sector, cuya integración por Unidad Programática Presupuestaria se presenta en el cuadro siguiente:

ÍNDICE	U.P.P	CONCEPTO	PRESUPUESTO DEVENGADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA 2018	% DEL TOTAL DEVENGADO
1	38	Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo	3,465,121,456.33	24.93%
2	78	Comisión Estatal para el Desarrollo de Pueblos Indígenas	41,175,114.17	0.30%
3	90	Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Michoacán	3,370,738,627.08	24.25%
4	96	Instituto de Ciencia, Tecnología e Innovación del Estado de Michoacán	11,150,325.15	0.08%
TOTAL			6,888,185,522.73	49.56%

a. Auditorías a realizar.

Del análisis ya referido con anterioridad, este Órgano Técnico determinó atender los cuatro tipos de auditorías que contempla el artículo 49 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, consistentes en:

- A) Auditoría de Cumplimiento.
- B) Auditoría Financiera.
- C) Auditoría de Obra.
- D) Auditoría de Desempeño.

Las auditorías a realizar se concentran en el cuadro siguiente:

ÍNDICE	U.P.P	NOMBRE	TIPO DE AUDITORÍA	NÚMERO DE EXPEDIENTE DE AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORES COMISIONADOS
1	02	Poder Judicial	Obra Pública	ASM/E/001/2019	1
2	07	Secretaría de Finanzas y Administración (Cuentas Contables)	Financiera	ASM/E/002/2019	4
3	08	Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas	Obra Pública	ASM/E/003/2019	4
4	12	Secretaría de Educación	Cumplimiento	ASM/E/004/2019	5
5	17	Secretaría de Salud	Financiera	ASM/E/005/2019	3
6	25	Deuda Pública y Obligaciones Financieras	Financiera	ASM/E/006/2019	4
7	38	Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo	Financiera	ASM/E/007/2019	4

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

ÍNDICE	U.P.P	NOMBRE	TIPO DE AUDITORÍA	NÚMERO DE EXPEDIENTE DE AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORES COMISIONADOS
8	78	Comisión Estatal para el Desarrollo de Pueblos Indígenas	Desempeño	ASM/E/008/2019	3
9	90	Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Michoacán	Financiera	ASM/E/009/2019	4
10	95	Secretaría de Igualdad Sustantiva y Desarrollo de las Mujeres Michoacanas	Financiera	ASM/E/010/2019	4
11	96	Instituto de Ciencia, Tecnología e Innovación del Estado de Michoacán	Financiera	ASM/E/011/2019	3

A) AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO:

Las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización establecen que la Auditoría de Cumplimiento busca determinar en qué medida el ente auditado ha observado las leyes, los reglamentos, las políticas, los códigos establecidos y otras disposiciones.

Objetivo.

Este tipo de auditoría está dirigida a determinar el grado de cumplimiento por parte de la Entidad, respecto del marco jurídico inherente a su actividad y en qué medida la referida reglamentación permite que los programas y proyectos del ente se cumplan de manera económica y eficiente, realizando un análisis exhaustivo, que dé como resultado la detección y aplicación de cada una de las obligaciones que las diversas leyes le imponen.

En este sentido, la Unidad Programática Presupuestaria a fiscalizar bajo este tipo de auditoría es:

1. U.P.P. 12 Secretaría de Educación.

Se selecciona para su fiscalización esta Unidad Programática Presupuestaria a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en el párrafo cuarto del Acuerdo Legislativo número 144 de fecha 14 de marzo de 2019, remitido a este Órgano Técnico a través del oficio número SSP/DGSATJ/DAT/DATMDSP/676/19, toda vez que dicho acuerdo instruye a la Auditoría Superior de Michoacán, para que en el ámbito de su competencia fiscalice el uso y aplicación de los recursos de origen estatal específicamente en el Capítulo 1000 Servicios Personales.

En este sentido, conforme a la Base de Datos del presupuesto devengado proporcionada por la Secretaría de Finanzas y Administración, se conoció que el Capítulo 1000 Servicios Personales ascendió a 22 mil 972 millones 290 mil 138 pesos, de los cuales 22 mil 963

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

millones 296 mil 466 pesos, presentan como fuente de financiamiento ingresos de origen federal y la diferencia de 8 millones 993 mil 672 pesos, corresponden a ingresos de origen estatal.

Cabe señalar que conforme al Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEM) 2015-2021, los programas de esta dependencia se encuentran vinculados a la Prioridad Transversal 1 "Desarrollo humano, educación con calidad y acceso a la salud", por lo que la revisión se enfocará, específicamente en el capítulo 1000 Servicios Personales, en el programa presupuestario **DA Educación Básica**, toda vez que ante el rezago educativo que presenta nuestro Estado, es importante ampliar la cobertura de la educación básica, verificando que los maestros asistan a los planteles conforme a la plaza que les corresponde. El desglose de las fuentes de financiamiento que componen el Capítulo 1000 afectado al presupuesto de la Secretaría de Educación, es el siguiente:

ÍNDICE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO		IMPORTE	AUTORIDAD COMPETENTE PARA SU FISCALIZACIÓN		
	CLAVE	CONCEPTO		ASF	SFP Y/O ÓRG. INT. DE CONTROL	ASM
1	02	Ingresos de Fuentes Locales	\$8,993,671.53			✓
2	09	Fondo General de Participaciones	3,823,048,798.77	✓		
3	0C	FONE Otros de Gasto Corriente	795,966,603.60	✓		
4	0K	FONE Servicios Personales	15,699,823,116.43	✓		
5	4E	Apoyo Financiero Extraordinario No Regularizable, Gastos Inherentes a Educación (U080-9)	9,165,281.69	✓		✓
6	4F	Apoyo Financiero Extraordinario No Regularizable, Gastos Inherentes a Educación (U080-485)	485,020,339.18	✓		✓
7	5C	Apoyo Financiero Extraordinario No Regularizable, Gastos Inherentes a Educación (U080-200)	199,993,920.18	✓		✓
8	5M	Apoyo Financiero Extraordinario No Regularizable, Gastos Inherentes a Educación (U080-250)	249,981,058.20	✓		✓
9	6A	Fortalecimiento Financiero	17,729,754.50	✓		
10	7Q	Fortalecimiento Financiero (Convenio 2)	6,916,847.97	✓		
11	9M	Apoyo Financiero Extraordinario No Regularizable, Gastos Inherentes a Educación (U080-158)	159,317,049.23	✓		✓
12	9O	Apoyo Financiero Extraordinario No Regularizable, Gastos Inherentes a Educación (U080-140)	140,016,845.08	✓		✓
13	9Q	Apoyo Financiero Extraordinario No Regularizable, Gastos Inherentes a Educación (U080-169-94)	169,956,549.73	✓		✓
14	9Y	Apoyo Financiero Extraordinario No Regularizable, Gastos Inherentes a Educación (U080-100)	100,036,212.55	✓		✓
15	AA	Apoyo Financiero Extraordinario No Regularizable, Gastos Inherentes a Educación (U080-500)	500,055,481.55	✓		✓
16	AB	Apoyo Financiero Extraordinario No Regularizable, Gastos Inherentes a Educación (U080-500/2)	508,499,363.05	✓		✓
17	MR	Fortalecimiento Financiero (Convenio 5)	70,046,544.09	✓		
18	NB	Fortalecimiento Financiero (Convenio 3)	27,722,700.65	✓		
TOTAL			\$22,972,290,137.98			

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

Es importante precisar que la Auditoría Superior de la Federación, incluyó en su Programa Anual de Auditorías la fiscalización del Fondo General de Participaciones, Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (Apoyo Financiero Extraordinario No Regularizable, Gastos Inherentes a Educación U080) y Fondo de Fortalecimiento Financiero, por lo que la revisión por parte de este Órgano Técnico será a los ingresos de fuentes locales, en atención al Acuerdo referido con anterioridad.

B) AUDITORÍA FINANCIERA:

Conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, este tipo de auditoría comprende evaluaciones independientes, reflejadas en una opinión con garantías razonables, de que la situación financiera presentada por un ente, así como los resultados y la utilización de los recursos, se presentan fielmente de acuerdo con el marco de información financiera.

Objetivo.

Examinar las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables, mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

En este orden de ideas, las Unidades Programáticas Presupuestarias que se fiscalizarán son:

1. Secretaría de Finanzas y Administración.

Evaluar el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como los marcos normativos secundarios emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, verificar la atención a lo dispuesto en la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, determinando la razonabilidad de los Estados Financieros y que los registros contables se encuentren soportados documentalmente, según el concepto a que se refiera y que éstos se hayan ajustado al marco normativo aplicable.

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

Alcance:

La auditoría se practicará sobre registros contables, cuyos saldos reflejan las operaciones económicas a una fecha determinada o por un periodo determinado, por lo que no es posible determinar un porcentaje específico, ya que los procedimientos aplicables se determinarán conforme a las cuentas que estén sujetas a fiscalización.

Motivos de selección:

Conforme a lo dispuesto en el párrafo segundo del Acuerdo Legislativo número 144 de fecha 14 de marzo de 2019, remitido a este Órgano Técnico a través del oficio número SSP/DGSATJ/DAT/DATMDSP/676/19, se instruye a la Auditoría Superior de Michoacán, para que en el Plan de Trabajo de Revisión, Fiscalización y Evaluación de la Cuenta Pública 2018 se ponga especial atención en la información financiera contenida en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2018.

En este sentido y conforme a lo dispuesto en el artículo 19, fracción XIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, la **Secretaría de Finanzas y Administración del Estado** tiene la atribución de organizar y mantener la contabilidad de la Hacienda Pública Estatal y formular las estadísticas financieras, por lo tanto, se analizará la razonabilidad de los saldos reflejados en los Estados Financieros, con el objeto de determinar si éstos se encuentran elaborados en los términos de la normativa vigente en materia de contabilidad gubernamental, verificando mediante muestras selectivas que los registros contables realizados se encuentran soportados documentalmente.

2. U.P.P. 17 Secretaría de Salud.

Se selecciona para su fiscalización esta Unidad Programática Presupuestaria en atención a lo dispuesto en el artículo 6º, párrafo segundo de la minuta número 132 de fecha 30 de abril de 2019, remitida a este Órgano Técnico a través del oficio número SSP/DGSATJ/DAT/DATMDSP/882-A/19, toda vez que dicho acuerdo instruye a la Auditoría Superior de Michoacán, considerar en el Proyecto del Plan de Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal 2018 incorporar a la Secretaría de Salud.

El presupuesto asignado a esta Unidad Programática Presupuestaria se aplicó en cuatro programas presupuestarios, mismos que se encuentran vinculados con la prioridad transversal 1. "Fortalecer los sistemas estatales de salud y educación para elevar su eficiencia y cobertura", cuyo objetivo conforme al Plan de Desarrollo Integral del Estado de

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

Michoacán, consiste en mejorar sustantivamente los servicios de salud y ampliar en forma efectiva su cobertura; en este sentido, se seleccionaron para su revisión los programa 05 denominado "Asistencia Integral en Salud y Cobertura Universal" y 51 "Gratuidad en Servicios de Salud" de los cuales 4 mil 144 millones 734 mil 23 pesos son de origen federal y 143 millones 301 mil 761 pesos de origen estatal. La estructura financiera por cada programa se precisa a continuación:

ÍNDICE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO		IMPORTE	AUTORIDAD COMPETENTE PARA SU FISCALIZACIÓN		
	CLAVE	CONCEPTO		ASF	SFP Y/O ÓRG. INT. DE CONTROL	ASM
	PROGRAMA 05 DENOMINADO "ASISTENCIA INTEGRAL EN SALUD Y COBERTURA UNIVERSAL"					
<u>1</u>	<u>02</u>	<u>Ingresos de Fuentes Locales</u>	<u>\$63,310,020.57</u>			✓
<u>2</u>	<u>05</u>	<u>Ingresos Locales Etiquetados</u>	<u>41,666,640.51</u>			✓
3	09	Fondo General de Participaciones	206,870,081.39	✓		
4	0M	Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud	3,035,487,206.13	✓		
5	0N	Fondo de Infraestructura Social Estatal	126,219,624.00	✓		
6	27	Acuerdo para el Fortalecimiento de Acciones de Salud Publica en los Estados (AFASPE)	37,937,456.78	✓	✓	✓ *En coordinación con las instancias federales
7	5L	Programa Regulación y Vigilancia de Establecimientos y Servicios de Atención Medica G005	525,000.00	✓	✓	
8	67	Programa y Proyectos de Inversión Apoyados con los Recursos del Fondo Regional (FONREGION)	48,011,567.30	✓		
9	6E	Sustitución y Equipamiento del Hospital General Dr. Miguel Silva	318,700,270.86	✓		
10	6M	Programa Fortalecimiento a la Atención Médica	9,871,735.68	✓	✓	
11	7C	Obra Nueva por Sustitución y Equipamiento del Hospital Infantil Eva Sámano de López Mateos en Morelia, Michoacán	189,811,640.27	✓		
12	7E	Cresca-Conadic	555,000.00	✓	✓	
13	9N	Adquisición de Ambulancias de Urgencias Básicas para el Traslado de Pacientes del Estado de Michoacán	89,744,441.00	✓		
14	MR	Fortalecimiento Financiero (Convenio 5)	31,000,000.00	✓		
15	NB	Fortalecimiento Financiero (Convenio 3)	50,000,000.00	✓		
	PROGRAMA 51 "GRATUIDAD EN SERVICIOS DE SALUD"					
<u>16</u>	<u>02</u>	<u>Ingresos de Fuentes Locales</u>	<u>38,325,100.00</u>			✓
TOTAL			\$4,288,035,784.49			

En este sentido, se llevará a cabo la fiscalización de los recursos estatales de ambos programas, que en suma arrojan la cantidad de 143 millones 301 mil 761 pesos

3. U.P.P. 25 Deuda Pública y Obligaciones Financieras.

Se selecciona para su fiscalización esta Unidad Programática Presupuestaria conforme a lo dispuesto en el artículo 5º, párrafo segundo de la minuta número 132 de fecha 30 de abril

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

de 2019, remitida a este Órgano Técnico a través del oficio número SSP/DGSATJ/DAT/DATMDSP/882-A/19, toda vez que dicho acuerdo instruye a la Auditoría Superior de Michoacán, para que en el ámbito de sus atribuciones, mantenga los trabajos de fiscalización a la Unidad Programática Presupuestaria 25 Deuda Pública y Obligaciones Financieras, respecto de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal 2018.

Dicha Unidad Programática Presupuestaria presenta un presupuesto devengado en el **Programa Presupuestario 20 "Cumplimiento de Obligaciones Financieras"**, por la cantidad de **2 mil 794 millones 360 mil 21 pesos**, de los cuales **2 mil 669 millones 365 mil 935 pesos**, presentan como fuente de financiamiento ingresos de origen federal y la diferencia de **124 millones 994 mil 86 pesos**, corresponden a ingresos de origen estatal.

Cabe señalar que conforme al Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEM) 2015-2021, el programa presupuestario de esta Unidad Programática Presupuestaria se encuentra vinculado a la Prioridad Transversal: 4 "Desarrollo económico, inversión y empleo digno", cuyo objetivo es reactivar la economía para alcanzar el desarrollo integral del Estado, a través de una línea estratégica que busca recuperar y fortalecer la situación financiera del mismo. En este sentido, considerando la crisis financiera por la que atraviesa el Estado y dada la importancia de atender lo que marca el propio Decreto Legislativo que nos ocupa, es seleccionada para su revisión esta Unidad Programática Presupuestaria; sin embargo, es importante precisar las fuentes de financiamiento que componen el programa presupuestario:

ÍNDICE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO		IMPORTE	AUTORIDAD COMPETENTE PARA SU FISCALIZACIÓN		
	CLAVE	CONCEPTO		ASF	SFP Y/O ÓRG. INT. DE CONTROL	ASM
<u>1</u>	<u>02</u>	<u>Ingresos de Fuentes Locales</u>	<u>\$105,562,907.73</u>			✓
2	09	Fondo General de Participaciones	991,642,416.22	✓		
3	0Y	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de Entidades Federativas	1,677,723,518.00	✓		
<u>4</u>	<u>9V</u>	<u>Ingresos Derivados de Refinanciamientos (Binter)</u>	<u>4,378,400.00</u>			✓
<u>5</u>	<u>9W</u>	<u>Ingresos Derivados de Refinanciamientos (Afirme)</u>	<u>1,883,620.00</u>			✓
<u>6</u>	<u>9X</u>	<u>Ingresos Derivados de Refinanciamientos (Multiva)</u>	<u>13,169,158.75</u>			✓
TOTAL			\$2,794,360,020.70			

Como se puede observar en el cuadro anterior, la Auditoría Superior de la Federación fiscalizará el Fondo General de Participaciones y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, fuentes de financiamiento que representan el 95.5 por ciento de los recursos devengados, además de que conforme a su Programa

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

Anual de Auditoría, realizará una auditoría combinada de Cumplimiento y Desempeño, descrita con el número 1003-GB-GF y denominada "*Cumplimiento de las Disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios*"; por lo que con la finalidad de evitar duplicidad de instancias, la revisión que realizará este Órgano Técnico, se basará en los recursos estatales devengados.

4. U.P.P.38 Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo.

El Presupuesto Devengado de esta Entidad se encuentra vinculado a la Prioridad Transversal 1 "Desarrollo humano, educación con calidad y acceso a la salud"; por lo tanto conforme al Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEM) 2015-2021, una de las prioridades para Michoacán, es lograr una educación con calidad e incrementar en forma importante el acceso a ésta, indispensable para llevar a la población michoacana a un mayor nivel de bienestar y desarrollo humano; su presupuesto devengado asciende a **3 mil 465 millones 121 mil 456 pesos**, a través del **Proyecto Presupuestario AH "Media-Superior, Superior y Posgrado e Investigación Científica"**, se encuentra estructurado por fuente de financiamiento en la forma siguiente:

ÍNDICE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO		AUTORIDAD COMPETENTE PARA SU FISCALIZACIÓN			IMPORTE
	CLAVE	CONCEPTO	ASF	SFP Y/O ÓRG. INT. DE CONTROL	ASM	
1	09	Fondo General de Participaciones	✓			\$ 881,820,870.00
2	21	Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo	✓			2,034,987,464.33
3	4M	Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios no Regularizables UMSNH (500)	✓	✓	✓	500,000,000.00
4	MB	Programa para el Desarrollo Profesional Docente, Tipo Superior	✓	✓	✓	5,336,401.00
5	NC	Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa	✓	✓	✓	27,129,438.00
6	NL	Apoyo a Reformas Estructurales	✓			5,336,258.00
7	NO	Programa de Carrera Docente		✓		10,511,025.00
TOTAL						\$3,465,121,456.33

Nota: Se establecerá comunicación con la Auditoría Superior de la Federación, para darle a conocer los rubros que se revisaran en el ejercicio 2018, con la finalidad de que éstos no sean revisados por las 2 instancias fiscalizadoras, en el entendido de que si ella lo incorpora en la modificación a su Plan de Fiscalización, esta Auditoría Superior de Michoacán suspenderá los trabajos, toda vez que la instrucción de dar seguimiento en el proceso de consolidación de los Estados Financieros se emitió en fecha reciente. Por lo cual adicional a estos rubros se revisarán los Ingresos Propios de la Entidad.

Conforme al análisis de competencia, el proceso de fiscalización atenderá las fuentes de financiamiento 4M Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios no Regularizables UMSNH (500), MB Programa para el Desarrollo Profesional Docente, Tipo Superior y NC Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa que en suma nos arroja la cantidad de 532 millones 465 mil 839 pesos, más los ingresos propios que se determinarán una vez que se tengan los estados financieros.

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

Esta Unidad Programática Presupuestaria se seleccionó para su revisión con la finalidad de dar seguimiento al Decreto 132 que contiene el **Informe General de los Resultados de la Revisión, Fiscalización y Evaluación de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal**, correspondiente al Ejercicio Fiscal del Año 2017, en el cual en sus artículos 8° y 9° establece: *"Artículo 8°. El Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo exhorta a la Universidad de Michoacana de San Nicolás de Hidalgo a dar cumplimiento a la presentación de los Estados Financieros, conforme lo dispone la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, además de cumplir con los lineamientos específicos en materia de consolidación de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal. Esto deberá realizarse en la información correspondiente al ejercicio 2018 y subsecuentes."* y *"Artículo 9°. Se exhorta a los Poderes, Órganos Autónomos y Entidades Paraestatales, y cualquier Ente que ejerza recursos públicos, para que cumplan con lo señalado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán, los lineamientos del Consejo Nacional de Armonización Contable y del Consejo Estatal de Armonización Contable, así como las Normas de Información Financiera Aplicables al Sector Gubernamental, a efecto de que se presente de manera consolidada la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en la hacienda pública y los flujos de efectivo; así como en lo relativo al registro de ingresos, egresos, activos, pasivos, patrimonio, control y evaluación de las operaciones programáticas presupuestarias, financieras y rendición de cuentas."*

Asimismo, de conformidad con el artículo SEGUNDO TRANSITORIO del Decreto que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2018, los organismos autónomos que obtengan ingresos propios, deberán ingresarlos a la Secretaría de Finanzas y Administración para que cumpliendo con el procedimiento presupuestal le sean remitidos, por lo que al tener evidencia de que el presente organismo obtiene ingresos propios derivados de su operación, la Auditoría Superior de Michoacán incorpora en su Proyecto del Plan de Fiscalización dicho rubro, con el objeto de evaluar la correcta administración, manejo y control de los recursos propios, verificando que éstos se encuentren reflejados en los estados financieros y que los gastos realizados guarden congruencia con las necesidades de la Universidad, toda vez que el sector educativo representa una prioridad para el Gobierno del Estado derivado de las crisis económicas que enfrenta actualmente.

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

5. U.P.P. 90 Régimen Estatal de Protección Social en Salud del Estado de Michoacán.

Esta Unidad Programática Presupuestaria fue seleccionada para su revisión con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 6º, párrafo segundo de la minuta número 132 de fecha 30 de abril de 2019, remitida a este Órgano Técnico a través del oficio número SSP/DGSATJ/DAT/DATMDSP/882-A/19, en la cual se instruye a este Órgano Técnico la inclusión en el Proyecto del Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal del ejercicio fiscal 2018.

El presupuesto devengado del **Régimen Estatal de Protección Social en Salud del Estado de Michoacán (REPSS)**, asciende a 3 mil 370 millones 738 mil 627 pesos y su estructura financiera se integra en el programa presupuestario **75 "Administración de Recursos para la Protección Social en Salud a la Población Abierta"**.

Conforme al Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIE) 2015-2021, se encuentra vinculado a la Prioridad Transversal 1 denominada "Desarrollo humano, educación con calidad y acceso a la salud", cuyo objetivo es asegurar el acceso efectivo de la población a la educación y salud con calidad.

La fuente de financiamiento se integra con recursos de origen estatal por la cantidad de 430 millones de pesos y recursos de origen federal por la cantidad de 2 mil 940 millones 738 mil 627 pesos, mismos que por concepto se describen a continuación:

ÍNDICE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO		IMPORTE	AUTORIDAD COMPETENTE PARA SU FISCALIZACIÓN		
	CLAVE	CONCEPTO		ASF	SFP Y/O ORG INT DE CONTROL	ASM
1	02	Ingresos de Fuentes Locales	\$ 430,000,000.00			✓
2	09	Fondo General de Participaciones	5,706,435.13	✓		
3	30	Prospera Programa de Inclusión Social	134,227,488.62	✓		
4	31	Régimen Estatal de Protección Social en Salud	2,755,779,220.72	✓		
5	32	Programa Seguro Médico Siglo XXI	45,025,482.61	✓		
TOTAL			\$ 3,370,738,627.08			

Cabe señalar, que la Auditoría Superior de la Federación, en su Plan de Auditorías tiene programada la revisión a los recursos de las fuentes de financiamiento 09 Fondo General de Participaciones, 30 Prospera Programa de Inclusión Social y 31 Régimen Estatal de Protección Social en Salud; por lo que la Auditoría Superior de Michoacán revisará la fuente de financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales que asciende a la cantidad de 430 millones de pesos.

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

6. U.P.P. 95 Secretaría de Igualdad Sustantiva y Desarrollo de las Mujeres Michoacanas.

Es seleccionada para su revisión a fin de dar cumplimiento al párrafo Quinto del Acuerdo Legislativo número 144 turnado a este Órgano Técnico a través del oficio número SSP/DGSATJ/DAT/DATMDSP/676/19 de fecha 14 de marzo 2019, en el cual se instruye a la Auditoría Superior de Michoacán se incluya en el Plan de Trabajo de revisión, fiscalización y evaluación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018 esta Unidad Programática Presupuestaria, para que se fiscalice el uso y aplicación de los recursos de origen Estatal, específicamente en el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Esta Unidad Programática Presupuestaria se aplicó en el programa presupuestario AP "Promoción de la Igualdad Sustantiva y Desarrollo Integral de las Mujeres", mismo que se encuentra vinculado a la prioridad transversal 8. "Cohesión Social e Igualdad Sustantiva", en la cual entre sus objetivos está el de promover la inclusión y la no discriminación a través de la cultura, la educación, el trabajo y la igualdad real de oportunidades. En este sentido, ante la entrega de créditos a mujeres a través del Programa Palabra de Mujer, resulta necesario verificar que éstos hayan sido debidamente otorgados a sus beneficiarias conforme a la normativa aplicable, por lo cual la revisión se enfocará específicamente en el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Del presupuesto devengado de esta Dependencia por un importe de 80 millones 407 mil 285 pesos, se conoció que la cantidad de 62 millones 881 mil 4 pesos corresponden a recursos de origen federal y la diferencia de 17 millones 526 mil 281 pesos corresponden a recurso de origen estatal, asimismo el desglose de las fuentes de financiamiento que componen el Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas es el siguiente:

ÍNDICE	SUBFUENTE DE FINANCIAMIENTO		IMPORTE	AUTORIDAD COMPETENTE PARA SU FISCALIZACIÓN		
	CLAVE	CONCEPTO		ASF	SFP Y/O ÓRG. INT. DE CONTROL	ASM
1	02	Ingresos de Fuentes Locales	12,977,275.87			✓
2	09	Fondo General de Participaciones	9,400,000.00	✓		
3	50	Proyecto Acciones Encaminadas a la Atención, Capacitación y Sensibilización para la Prevención y Erradicación de la Violencia contra las Mujeres en el Estado de Michoacán (PAIMEF)	8,720,593.00	✓	✓	
4	51	Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género Modalidad 1	17,390,900.00	✓	✓	✓
5	5K	Estudio de Casos de Violencia Feminicida a partir de la Declaratoria de Alerta de Violencia de Género contra las Mujeres en el Estado de Michoacán de Ocampo	2,920,000.00	✓	✓	
TOTAL			51,408,768.87			

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

En este sentido y atendiendo la instrucción del Congreso del Estado se llevará la revisión a los ingresos de fuentes locales que importan la cantidad de 12 millones 997 mil 276 pesos.

7. U.P.P. 96 Instituto de Ciencia, Tecnología e Innovación del Estado de Michoacán.

Esta Entidad fue seleccionada para su revisión con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 126, de fecha 12 de marzo de 2019 remitido a través del Oficio número LXXIV/CIASM/62/2019, de fecha 2 de mayo de 2019, en el cual se instruye a este Órgano Técnico la inclusión en el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal del Ejercicio 2018.

El presupuesto devengado del **Instituto de Ciencia, Tecnología e Innovación del Estado de Michoacán** asciende a **11 millones 150 mil 325 pesos** y su estructura financiera se integra por el Programa Presupuestario "**42 Fortalecimiento a la Innovación, Ciencia y Desarrollo Tecnológico**".

Conforme al Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEM) 2015-2021, se encuentra vinculado a la Prioridad Transversal 6 denominada "Innovación, Productividad y Competitividad", cuyos objetivos consisten en vincular a los distintos organismos e instituciones relacionados con la investigación, desarrollo tecnológico e innovación, fortalecer las capacidades científicas, desarrollar capacidades tecnológicas y posicionar a Michoacán a nivel internacional.

La fuente de financiamiento se integra con recursos de origen estatal por la cantidad de 2 millones 915 mil 983 pesos y recursos de origen federal por la cantidad de 8 millones 234 mil 342 pesos, mismos que por concepto se describen a continuación:

ÍNDICE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO		IMPORTE	AUTORIDAD COMPETENTE PARA SU FISCALIZACIÓN		
	CLAVE	CONCEPTO		ASF	SFP Y ORG INT DE CONTROL	ASM
1	02	Ingresos de Fuentes Locales	\$ 2,915,982.98			✓
2	09	Fondo General de Participaciones	7,403,625.31	✓		
3	6A	Fortalecimiento Financiero	656,822.01	✓		
4	7Q	Fortalecimiento Financiero (Convenio 2)	85,049.27	✓		
5	MR	Fortalecimiento Financiero (Convenio 5)	88,845.58	✓		
TOTAL			\$ 11,150,325.15			

Cabe señalar, que la Auditoría Superior de la Federación, en su Plan de Auditorías tiene programada la revisión a los recursos de las fuentes de financiamiento 09 Fondo General de Participaciones; 6A Fortalecimiento Financiero; 7Q Fortalecimiento Financiero

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

(Convenio 2) y Fortalecimiento Financiero (Convenio 5); por lo que la Auditoría Superior de Michoacán revisará la fuente de financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales que asciende a la cantidad de 2 millones 915 mil 983 pesos.

C) AUDITORÍA DE OBRA:

La Auditoría de Obra consistirá en verificar los procesos de contratación, ejecución y entrega de las obras públicas, que por su grado de especialidad requiere de un trabajo desarrollado por personal que reúna el perfil técnico correspondiente.

Objetivo.

Verificar los procesos de contratación, el desarrollo de las obras públicas, la justificación de las inversiones, el cumplimiento de los estándares de calidad previstos, la razonabilidad de los montos invertidos, así como la conclusión de las obras en tiempo y forma, mediante los análisis correspondientes.

En este orden de ideas, las Unidades Programáticas Presupuestarias que se fiscalizarán son:

1. U.P.P. 02 Poder Judicial.

De la información contenida en la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal 2018, en lo que corresponde al presupuesto devengado del Poder Judicial importa la cantidad de 1 mil 289 millones 91 mil 216 pesos, adicionalmente el Poder Judicial reporta como ejercido la cantidad de 74 millones 736 mil 687 pesos de origen estatal, correspondientes al Capítulo 6000, aplicada en obras necesarias para la implementación del Nuevo Sistema de Justicia Penal, por lo que son de impacto social y monto relevante, mismas que son objeto de fiscalización conforme a la fuente de financiamiento que se integra en el cuadro siguiente:

INDICE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO			AUTORIDAD COMPETENTE PARA SU FISCALIZACIÓN		
	CLAVE	CONCEPTO	IMPORTE	ASF	SFP Y/O ORG INT DE CONTROL	ASM
1	NE	ESTATAL	\$ 74,736,687.42			✓
GRAN TOTAL			\$ 74,736,687.42			

Derivado de lo anterior, se seleccionaron **2 obras** por un importe ejercido de **67 millones 807 mil 182 pesos**, lo que representa el 90.73 por ciento de la Fuente de Financiamiento

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

seleccionada del capítulo 6000 ejercido por esta Entidad durante el año 2018 y para lo cual se consideraron los siguientes criterios:

NÚM.	FOLIO SFA	OBRA	MUNICIPIO	CUMPLIMIENTO NORMATIVO Y CONGRUENCIA CTA. PÚBLICA	IMPACTO SOCIAL	MONTO RELEVANTE
1	62201	"Construcción de Juzgados Orales Penales y Salas Tradicionales en Lázaro Cárdenas, Primera etapa"	Lázaro Cárdenas	•	•	•
2	62201	Construcción de Juzgados Orales Penales y Salas Tradicionales en Lázaro Cárdenas, Segunda etapa.	Lázaro Cárdenas	•	•	•

Con el objeto de identificar el cumplimiento del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán 2015-2021, la muestra seleccionada se integró considerando la revisión del siguiente programa presupuestario:

Programa Presupuestario 52. Impartición y Administración de Justicia.

De acuerdo al esquema del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán de Ocampo 2015-2021, el Programa Presupuestario 52 "Impartición y Administración de Justicia", deriva de la Prioridad Transversal número 2 "*Tranquilidad, Justicia y Paz*", y en el que las 2 obras seleccionadas se encuentran integradas, quedando la información de la muestra como sigue:

NÚMERO	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	IMPORTE DEVENGADO
1	Construcción de Juzgados Orales Penales y Salas Tradicionales en Lázaro Cárdenas, Primera etapa.	Lázaro Cárdenas	Estatad	\$21,478,318.64
2	Construcción de Juzgados Orales Penales y Salas Tradicionales en Lázaro Cárdenas, Segunda etapa.	Lázaro Cárdenas	Estatad	46,328,863.49

2. U.P.P. 08. Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas.

De la información contenida en la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal 2018, en lo que corresponde al capítulo 6000 del Sector Central por un importe de 657 millones 869 mil 690 pesos, de los cuales la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, ejerció la cantidad de 645 millones 361 mil 148 pesos, que representan el 98.08 por ciento de los recursos reportados; por lo que se realizó el análisis respectivo de las fuentes de financiamiento en el capítulo 6000, cruzando información con los criterios

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

de omisión en cuanto al rubro de fiscalizaciones que ejecutará o que están en proceso por parte de la Auditoría Superior de la Federación, obteniendo la siguiente tabla:

INDICE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO			AUTORIDAD COMPETENTE PARA SU FISCALIZACIÓN		
	CLAVE	CONCEPTO	IMPORTE	ASF	SFP Y/O ORG INT DE CONTROL	ASM
1	4	Aportaciones De Beneficiarios	\$ 1,147,381.53			✓
2	3	Aportaciones Municipales	4,990,293.00			✓
3	77	Fideicomiso Para La Infraestructura De Los Estados	154,113,936.13			✓
4	0N	Fondo de infraestructura social estatal	122,181,757.77	✓		
5	9	Fondo general de participaciones	102,767,180.48	✓		
6	45	Fondo metropolitano Morelia	-	✓		
7	NF	Fondo minero	3,995,000.00	✓		
8	7G	Fondo para el fortalecimiento para la inversión	40,119,645.21	✓		
9	MG	Fortalecimiento financiero para inversión (convenio 2)	48,599,687.06	✓		
10	MS	Fortalecimiento financiero para inversión (convenio 3)	38,340,358.20	✓		
11	6O	Programa de apoyo a la vivienda	16,693,310.94	✓		
12	67	Programa y proyectos de inversión apoyados con los recursos del fondo regional (FONREGION)	12,676,603.79	✓		
13	NE	Programas regionales	1,473,153.73	✓		
14	NS	Programas regionales (convenio 2)	48,389,243.15	✓		
15	68	Proyectos de desarrollo regional	6,109,117.74	✓		
16	NX	Proyectos de desarrollo regional (convenio 2)	10,884,236.67	✓		
17	MW	Proyectos de desarrollo regional (convenio 3)	22,755,201.45	✓		
18	8I	Proyectos de desarrollo regional (convenio 4)	5,956,413.27	✓		
19	8M	Proyectos de desarrollo regional (convenio 5)	4,168,628.26	✓		
Gran Total			\$645,361,148.38			

Del análisis a la información anterior, se seleccionó para su fiscalización por parte de este Órgano Técnico del Congreso del Estado la fuente de financiamiento Fideicomiso para la Infraestructura de los Estados (FIES) de origen federal, por un importe de 154 millones 113 mil 936 pesos, que representa el 23.88 por ciento del monto total ejercido en el capítulo 6000 por la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, haciendo la aclaración que se establecerá comunicación inmediata con la Auditoría Superior de la Federación, a fin de contar con una adecuada coordinación para evitar la duplicidad de esfuerzos en materia de fiscalización, toda vez que la Auditoría Superior de la Federación podrá modificar su plan de auditoría en el mes de junio.

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 530 "Muestreo de la auditoría y otros medios de pruebas", párrafo 28 que establece: "La decisión sobre si usar o no un enfoque de muestreo estadístico o no estadístico es un asunto para juicio del auditor respecto de la

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

manera más eficiente de obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría en las circunstancias particulares. Por ejemplo, en el caso de pruebas de control, el análisis del auditor de la naturaleza y causa de errores a menudo será más importante que el análisis estadístico de simplemente la presencia o ausencia (o sea, el conteo) de errores. En tal situación el muestreo no estadístico puede ser el más apropiado."

Por lo que se seleccionó un muestreo no probabilístico, el procedimiento no es mecánico ni con base en las matemáticas, son muestras dirigidas, bajo un procedimiento de selección orientado por las características cualitativas y cuantitativas de la obra pública.

Derivado de lo anterior, se seleccionaron **9 obras** para su fiscalización por un importe ejercido de 80 millones 550 mil 402 pesos, lo que representa el 52.27 por ciento de la fuente de financiamiento seleccionada del capítulo 6000 ejercido por esta Unidad Programática Presupuestaria durante el ejercicio fiscal 2018 y para lo cual se consideraron los siguientes criterios:

NÚM.	FOLIO SFA	OBRA	MUNICIPIO	CUMPLIMIENTO NORMATIVO Y CONGRUENCIA CTA. PÚBLICA	IMPACTO SOCIAL	MONTO RELEVANTE
1	804124	Reconstrucción del Camino Cuitzeo - Zináparo, del Km 47+800 al Km 49+800	Puruándiro	•	•	•
2	860852	Construcción Con Pavimento Asfáltico del Tramo E.C.(Toluca - Morelia) - Colonia Emiliano Zapata, en las Localidades Colonia Emiliano Zapata y Heroica Zitácuaro, Municipio de Zitácuaro; del Km 0+000 al Km 2+200	Zitácuaro	•	•	•
3	857291	Construcción de Calles en la Localidad de Donaciano Ojeda, Municipio de Zitácuaro	Zitácuaro	•		•
4	857292	Construcción del Camino el Naranjo - Fraccionamiento Aguacatera del Monte, Con Carpeta Asfáltica; Del Km 0+000 al Km 1+300, en la Localidad de Fraccionamiento Aguacatera del Monte, Municipio de Zitácuaro	Zitácuaro	•		•
5	860803	Construcción con Pavimento Asfáltico del Camino Valle Verde - Rincón de Curungueo (Segunda Manzana de Curungueo), en Las Localidades de Valle Verde y El Rincón de Curungueo (Segunda Manzana de Curungueo), Municipio de Zitácuaro del km 0+000 Al Km 2+400.	Zitácuaro	•	•	•
6	860835	Reconstrucción con Pavimento Asfáltico del Camino E.C. (San Felipe - Ocampo) - San Cristóbal- El Tejocote, en La Localidad de Manzana La Cofradía, Municipio de Ocampo del km 0+000 Al Km 1+400.	Ocampo	•	•	
7	857290	Reconstrucción del camino Tiripetio-Eréndira del Km 71+500 al Km 74+200, en la localidad de la Angostura, municipio de Nocupétaro	Nocupétaro	•	•	•
8	860854	Elaboración de Estudios para la Construcción de 17 Entronques, Ubicados en el Periférico Paseo de la República en la Localidad de Morelia, Municipio de Morelia, Michoacán.	Morelia	•	•	•

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

NÚM.	FOLIO SFA	OBRA	MUNICIPIO	CUMPLIMIENTO NORMATIVO Y CONGRUENCIA CTA. PÚBLICA	IMPACTO SOCIAL	MONTO RELEVANTE
9	860804	Pavimentación con Concreto Hidráulico y Huellas de Concreto Hidráulico con Piedra Ahogada en Vialidades de La Comunidad de "El Chihuero" en Circuito No. 1 del km 0+680 Al Km 1+540 y Circuito No. 2 del km 0+000 Al Km 0+454.30.	Huetamo	•	•	•

Con el objeto de identificar el cumplimiento del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán 2015-2021, la muestra seleccionada se integró considerando la revisión del siguiente programa presupuestario:

Programa Presupuestario 54. Infraestructura en Espacios Públicos, Caminos, Carreteras, Puentes y Vialidades Urbanas.

De acuerdo al esquema del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán de Ocampo 2015-2021, el Programa Presupuestario 54 "Infraestructura en Espacios Públicos, Caminos, Carreteras, Puentes y Vialidades Urbanas", deriva de la prioridad Transversal número 4 "Desarrollo económico, inversión y empleo digno", en el que las 9 obras seleccionadas se encuentran integradas, quedando la información de la muestra como sigue:

NÚM.	FOLIO SFA	OBRA	MUNICIPIO	LOCALIDAD	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	IMPORTE EJERCIDO
1	804124	Reconstrucción del Camino Cuitzeo - Zináparo, del Km 47+800 al Km 49+800	Puruándiro	El Rincón de don Pedro	FIES	\$9,120,152.10
2	860852	Construcción Con Pavimento Asfáltico del Tramo E.C.(Toluca - Morelia) - Colonia Emiliano Zapata, en las Localidades Colonia Emiliano Zapata y Heroica Zitácuaro, Municipio de Zitácuaro del Km 0+000 al Km 2+200	Zitácuaro	Colonia Emiliano Zapata (San Juan Zitácuaro)	FIES	7,935,506.20
3	857291	Construcción de Calles en la Localidad de Donaciano Ojeda, Municipio de Zitácuaro	Zitácuaro	Donaciano Ojeda (Primera y Segunda Manzana De San Francisco)	FIES	8,561,344.92
4	857292	Construcción del Camino el Naranja - Fraccionamiento Aguacatera del Monte, Con Carpeta Asfáltica; Del Km 0+000 al Km 1+300, en la Localidad de Fraccionamiento Aguacatera del Monte, Municipio de Zitácuaro	Zitácuaro	El Naranja	FIES	6,262,983.38

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

NÚM.	FOLIO SFA	OBRA	MUNICIPIO	LOCALIDAD	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	IMPORTE EJERCIDO
5	860803	Construcción con Pavimento Asfáltico del Camino Valle Verde - Rincón de Curungueo (Segunda Manzana de Curungueo), en Las Localidades de Valle Verde y El Rincón de Curungueo (Segunda Manzana de Curungueo), Municipio de Zitácuaro del km 0+000 Al Km 2+400.	Zitácuaro	Rincón De Curungueo (Segunda Manzana De Curungueo)	FIES	10,088,669.92
6	860835	Reconstrucción con Pavimento Asfáltico del Camino E.C. (San Felipe - Ocampo) - San Cristóbal- El Tejocote, en La Localidad de Manzana La Cofradía, Municipio de Ocampo del km 0+000 Al Km 1+400.	Ocampo	Manzana La Cofradía	FIES	4,454,798.75
7	857290	Reconstrucción del camino Tiripetio-Eréndira del Km 71+500 al Km 74+200, en la localidad de la Angostura, municipio de Nocupétaro	Nocupétaro	La Angostura (Puesto Hondo)	FIES	9,310,171.36
8	860854	Elaboración de Estudios para la Construcción de 17 Entronques, Ubicados en el Periférico Paseo de la República en la Localidad de Morelia, Municipio de Morelia, Michoacán.	Morelia	Morelia	FIES	15,163,775.50
9	860804	Pavimentación con Concreto Hidráulico y Huellas de Concreto Hidráulico con Piedra Ahogada en Vialidades de La Comunidad de "El Chihuero" en Circuito No. 1 del km 0+680 Al Km 1+540 y Circuito No. 2 del km 0+000 Al Km 0+454.30.	Huetamo	Chihuero	FIES	9,652,999.99
TOTAL						\$80,550,402.12

De la fiscalización del programa presupuestario 54, se atenderán los subprogramas más representativos en el ejercicio del gasto de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas como se muestra en la tabla siguiente tabla:

RESUMEN		IMPORTE TOTAL FIES	MUESTRA		
SUB PROG PRES	DESCRIPCIÓN	EJERCIDO	NUM OBRAS	EJERCIDO	%
056	Caminos y Carreteras	\$71,707,335.49	6	\$51,278,827.88	63.66%
0AZ	Edificación e Infraestructura en Espacios Públicos	17,348,429.81	1	4,454,798.75	5.53%
0BR	Estudios y Proyectos de Ingeniería	43,123,329.14	1	15,163,775.50	18.83%
0JJ	Vialidades Urbanas	21,934,841.69	1	9,652,999.99	11.98%
TOTAL		\$154,113,936.13	9	\$80,550,402.12	100%

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

D) AUDITORÍA DE DESEMPEÑO:

Conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, este tipo de auditoría comprende el examen de la economía, eficiencia y eficacia de la administración pública y los programas gubernamentales. Las auditorías de desempeño cubren no solamente operaciones financieras específicas, sino además todo tipo de actividad gubernamental

Objetivo.

Conforme al artículo 16, fracción II de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 29 de marzo de 2019, éste Órgano Técnico realizará la **auditoría de desempeño** a la Unidad Programática Presupuestaria 78 denominada **Comisión Estatal para el Desarrollo de Pueblos Indígenas**, con el objeto de fiscalizar el desempeño en relación al cumplimiento de los objetivos del programa, subprogramas, obras y acciones, conforme a los indicadores establecidos en su presupuesto y tomando en cuenta el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán 2015-2021, los programas sectoriales, subregionales y especiales del programa gubernamental **28 "Desarrollo Económico, Social, Cultural y Político de los Pueblos Indígenas"**, a efecto de verificar el desempeño y el uso de los recursos.

Se realizará el análisis pertinente para emitir una opinión técnica en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 61, fracciones IV y IX de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, toda vez que dichas hipótesis normativas contemplan una evaluación del desempeño institucional, orientado al cumplimiento de objetivos y metas de los programas y subprogramas a que deben ajustarse las entidades y de la vinculación y congruencia entre los planes, programas y presupuestos de las entidades.

Lo anterior, tomando en consideración las facultades y atribuciones contempladas en los artículos 15, fracción XIV, 16, fracción VIII y 25, fracción XI del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de Michoacán.

Control Interno

La Auditoría Superior de Michoacán, realizará un estudio de la situación que guarda el Sistema de Control Interno Institucional de la Comisión Estatal para el Desarrollo de Pueblos Indígenas, con el objetivo de verificar, que en 2018, dispuso de mecanismos de control interno que le permitieran contar con la seguridad razonable en el cumplimiento de su mandato, objetivos y metas planteados; además, impulsar adecuaciones a las

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

disposiciones jurídicas tendientes a fortalecer la aplicación de los recursos presupuestales asignados generando cambios que permitan incorporar mejores prácticas en la gestión gubernamental.

Para lograr dicho objetivo se tomará como base el documento denominado "Marco Integrado de Control Interno", emitido por el Sistema Nacional de Fiscalización, desarrollando los cinco componentes que lo integran; así como el Acuerdo por el que se Establecen las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el jueves 13 de octubre de 2016, analizando en qué medida se apegaron a las Normas Generales de Control Interno, mismas que debieron ser la base para que los titulares de las Dependencias, Coordinaciones y Entidades de la Administración Pública Estatal, establecieran las políticas, procedimientos y sistemas específicos de Control Interno a sus actividades y operaciones.

Rendición de Cuentas

Para comprobar que en 2018, la Comisión Estatal para el Desarrollo de Pueblos Indígenas informaron sobre los resultados obtenidos y el impacto social de la ejecución del Programa Presupuestario 28 "Desarrollo económico, social, cultural y político de los Pueblos Indígenas" en los principales documentos de rendición de cuentas, se revisarán el Informe de Gobierno del Poder Ejecutivo del ejercicio fiscal 2018, la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal 2018 y los informes institucionales relacionados.

Eficacia, Eficiencia y Economía.

La auditoría de desempeño que practicará este Órgano Técnico, estará encaminada a evaluar la eficacia, eficiencia, y economía, así como el impacto social que guardan los programas del gobierno del estado, para tal efecto se tomaron en consideración criterios cuantitativos y cualitativos como es el caso del presupuesto devengado durante el ejercicio fiscal 2018 que asciende a 41 millones 175 mil 114 pesos y el número de beneficiarios a quienes fue dirigido con lo cual se evaluará el grado de cumplimiento del programa, subprogramas y proyectos.

Presupuesto basado en Resultados (PbR) y la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

La Auditoría Superior de Michoacán evaluará la implementación del Presupuesto basado en Resultados con el objeto de opinar técnicamente respecto a la construcción de la matriz

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

de Indicadores para Resultados (MIR) pues ésta es una herramienta que permite vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora de los programas.

Para ello se realizará un análisis de la lógica horizontal, verificando que los indicadores estratégicos y de gestión estén bien definidos, y con ello sea posible evaluar el logro de los programas; asimismo, con el análisis de la lógica vertical se verificará la relación causa-efecto directa que existe entre los diferentes niveles de Fin, Propósito, Componentes y Actividades de la matriz.

Objetivos de la Auditoría de Desempeño.

Revisar con criterio independiente, sistemático, propositivo y comparativo respecto al cumplimiento de los objetivos y metas de las acciones planes y programas del Gobierno del Estado, identificando si operan con los Principios de Eficacia, Eficiencia y Economía, y su congruencia con los Ejes rectores del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán.

Criterios de Selección.

La Comisión Estatal para el Desarrollo de Pueblos Indígenas además de la importancia y el impacto social y económico de éste sector, fue seleccionada para su revisión con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo 134 de fecha 12 de marzo de 2019, en el que se instruye a este Órgano Técnico llevar acabo el seguimiento, conocimiento y efecto conducente de las actividades realizadas para el cumplimiento de los objetivos planteados en las Prioridades transversales del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán 2015-2021, en el apartado de "Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión y acceso a los más necesitados"; asimismo, de los avances cuantitativos en atención a los pueblos y comunidades indígenas del Estado de Michoacán de Ocampo.

Para la evaluación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018, este Órgano Técnico, determinó factible realizar **la auditoría de desempeño** al Proyecto Presupuestario que se detalla a continuación:

UPP		PROGRAMA PRESUPUESTARIO		IMPORTE
78	Comisión Estatal para el Desarrollo de Pueblos Indígenas	28	Desarrollo Económico, Social , Cultural y Político de los Pueblos Indígenas	\$41,175,114.17

Asimismo, se realizaran revisiones para verificar el cumplimiento de objetivos y metas en las Unidades Programática Presupuestarias que se enlistan a continuación:

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA		ART. 61 FRACCIÓN IV CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS	ART. 61 FRACCIÓN IX VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS
02	Poder Judicial	✓	✓
08	Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas	✓	✓
12	Secretaría de Educación	✓	✓
17	Secretaría de Salud	✓	✓
25	Deuda Pública y Obligaciones Financieras	✓	✓
38	Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo	✓	✓
78	Comisión Estatal para el Desarrollo de Pueblos Indígenas	✓	✓
90	Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Michoacán de Ocampo	✓	✓
95	Secretaría de Igualdad Sustantiva y Desarrollo de las Mujeres Michoacanas	✓	✓
96	Instituto de Ciencia, Tecnología e Innovación del Estado de Michoacán	✓	✓

Para efectos de ilustrar el ejercicio presupuestal en cada una de las Unidades Programáticas Presupuestarias seleccionadas para su fiscalización, se integró el presupuesto devengado por entidad a fiscalizar, por programa de gobierno y por capítulo del gasto, dichos análisis conforman los **anexos I, II y III**.

De igual forma, como uno de los criterios resultó la fuente de financiamiento se realizó el análisis correspondiente de aquellos recursos que serían fiscalizados por la Auditoría Superior de la Federación de los cuales ya se asignaba un número de auditoría, adjuntando al presente el **anexo IV** para mayor referencia.

PROCEDIMIENTOS DE FISCALIZACIÓN PARA LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2018:

El programa de trabajo de auditoría está sustentado en un conjunto de herramientas y técnicas que integran a los procedimientos de revisión, los cuales deben de encontrarse lógicamente ordenados y clasificados, permitiendo con ello ser empleados por los auditores comisionados, con la finalidad de sistematizar su práctica de fiscalización.

Dichos procedimientos se deberán de elaborar con los requisitos mínimos necesarios para garantizar la calidad de los servicios que el ente auditor rinde a la sociedad, considerando los principales marcos jurídicos, entre los que se encuentran: Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, Normas Internacionales de Fiscalización, Ley de Fiscalización Superior y

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, entre otras.

Cabe señalar, que al aplicar los procedimientos de auditoría se debe obtener la suficiente y apropiada evidencia, que permita emitir conclusiones razonables que soporten la opinión del auditor, por lo que se puede concluir que el contenido de este documento es enunciativo y no limitativo, asimismo, la aplicación parcial o total de las actividades descritas dependerán de las circunstancias de cada caso y del criterio profesional de los auditores.

Con base a lo antes descrito, se describen algunos de los principales procedimientos de auditoría, los cuales se clasifican en: Contables, Presupuestales y Programáticos.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES:

Revisión a Estados Financieros.

1.- Verificar que los Estados Financieros se encuentren emitidos de conformidad con la normativa aplicable; asimismo, que se encuentren debidamente autorizados y publicados en su página de internet; y seleccionar una muestra de sus rubros contables para su revisión y análisis.

PROCEDIMIENTOS PRESUPUESTALES:

1.- Análisis global de la calendarización de recursos y su amarre con el Presupuesto de Egresos Autorizado por el Congreso del Estado.

2.- Elaborar la Cédula de Conciliación del Presupuesto, tomando como base el presupuesto Aprobado, al que se le aplicarán las Modificaciones Presupuestales que revela la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal, para determinar el presupuesto Devengado de la UPP.

3.- Verificar la captación de recursos a través de cuentas bancarias específicas, así como el registro contable y presupuestal de los Ingresos Presupuestales y/o Propios por parte de la UPP, asimismo, mediante muestreo revisar su aplicación por medio de los Capítulos del Gasto.

CAPÍTULO 1000 SERVICIOS PERSONALES

4.- Verificación del cumplimiento de la normativa aplicable a través de la cual deben de regularse las condiciones y obligaciones de este Capítulo Presupuestal.

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS

5.- Verificación del cumplimiento de la normativa aplicable para regular las condiciones de adjudicación, los requisitos de entrega por parte del Proveedor y el pago a éstos.

CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES

6.- Verificación del cumplimiento de la normativa aplicable para regular las condiciones de adjudicación, arrendamiento, los requisitos de entrega por parte del Proveedor y el pago a éstos; así como, el cumplimiento del entero de la retención sobre nómina.

CAPÍTULO 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

7.- Verificación del cumplimiento de la normativa aplicable para ejercer el recurso presupuestal.

CAPÍTULO 5000 BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

8.- Verificación del cumplimiento de la normativa aplicable para regular las condiciones de adjudicación, arrendamiento, los requisitos de entrega por parte de los proveedores y el pago a éstos; existencia de resguardos y registro de los bienes en el Patrimonio Estatal.

CAPÍTULO 6000 INVERSIÓN PÚBLICA

9.- Verificación del cumplimiento de la normativa aplicable para regular las condiciones de adjudicación, los requisitos de entrega por parte del Proveedor a la UPP y/o beneficiarios de las acciones de los Proyectos de Gobierno, el pago a los proveedores.

10.- Verificación del cumplimiento de la normativa aplicable para regular las condiciones de adjudicación con los contratistas, plazos para trámites de pago a los contratistas, así como el pago a estos.

PROCEDIMIENTOS PROGRAMÁTICOS:

11.- Evaluar la gestión de los poderes del Estado y de las demás entidades públicas estatales que manejan fondos públicos y de aquellos organismos que por disposición de la ley se consideren autónomos, por medio de los proyectos de gobierno que implementaron, a través de la medición de resultados obtenidos, el cumplimiento de los objetivos y metas,

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

así como, conocer el impacto social y el grado de satisfacción de los ciudadanos en las obras y acciones realizadas por el Gobierno del Estado.

NORMATIVIDAD APLICABLE PARA LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2018.

Para la revisión de la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2018, que se llevará a cabo a las diferentes Unidades Programáticas Presupuestales, se estará observando de manera enunciativa y no limitativa el cumplimiento normativo aplicable en las Leyes siguientes:

NORMATIVIDAD FEDERAL:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
- Código Fiscal de la Federación.
- Marco Integrado de Control Interno.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

NORMATIVIDAD ESTATAL:

- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo.
- Decreto Legislativo 538 de fecha 29 de diciembre de 2017 que contiene la Ley de Ingresos del Estado de Michoacán de Ocampo para el ejercicio fiscal del año 2018.
- Decreto Legislativo 545 que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el ejercicio fiscal 2018.
- Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán.
- Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo;
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Ley Orgánica de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo;
- Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles (sic) del Estado de Michoacán de Ocampo.

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

- Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios.
- Reglas de Operación del Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el ejercicio fiscal 2018.
- Reglas de Operación del Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa para el ejercicio fiscal 2018.
- Convenio de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios No Regularizables.
- Acuerdo Legislativo número 126 de fecha 12 de marzo de 2019.
- Acuerdo Legislativo número 130 de fecha 12 de marzo de 2019.
- Acuerdo Legislativo número 134 de fecha 12 de marzo de 2019.
- Acuerdo Legislativo número 137 de fecha 12 de marzo de 2019.
- Acuerdo Legislativo número 144 de fecha 14 de marzo de 2019.
- Acuerdo Legislativo número 146 de fecha 14 de marzo de 2019.
- Acuerdo Legislativo número 132 de fecha 30 de abril de 2019.

VIII. CRONOMETRÍA DE ACTIVIDADES.

Con el objeto de distinguir las principales actividades que se desarrollarán en el procedimiento de fiscalización, cuya particularización se encuentra en los Programas de Trabajo Detallados elaborados para cada Unidad Programática Presupuestaria, se incorpora al presente la **cronometría** de dichas actividades como **Anexo V**.

IX. REQUERIMIENTOS.

Para la fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal del ejercicio fiscal 2018, se deberá contar con la información y documentación que permita conocer de manera general a cada una de las entidades estatales que fueron propuestas para su revisión, como obtener datos importantes que apoyen no solo la planeación de la fiscalización, sino que los trabajos a desarrollar en campo se realicen de manera ágil y eficaz. La documentación a que hacemos referencia es la siguiente:

- Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal 2018.
- Programa Operativo Anual.
- Programa Anual de Inversión.
- Reglas de Operación y Lineamientos de los Programas de Gobierno a revisar.
- Informe de Resultados de la revisión anterior.
- Requerimientos de Información.

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

Para lograr un mayor alcance en la revisión de campo, se considera iniciar los trabajos el día **3 de junio de 2019** y concluirlos a más tardar el día **27 de septiembre del mismo año**, con el objeto de que se cumpla con la fecha límite para la entrega del Informe General al Congreso del Estado.

Durante el mes de **octubre** del presente año, se darán a conocer los resultados finales y las observaciones preliminares a las entidades fiscalizadas y a los servidores públicos que hayan estado en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y que ya no formen parte de la misma, conforme al artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

En la determinación de las auditorías es necesario que se valore la disponibilidad de los recursos **humanos, materiales y financieros**, los cuales deberán ser los apropiados, suficientes y eficazmente asignados para cumplir con el Proyecto del Plan.

Recursos Humanos: Respecto a los recursos humanos, es importante precisar la cantidad de auditores con que cuenta cada equipo, la profesión que ejercen, la experiencia en el tema por revisar y la antigüedad; los auditores deben ejercer la profesionalidad debida en la realización y supervisión de la auditoría y en la preparación de los informes correspondientes.

Asimismo en el procedimiento de fiscalización, es fundamental la supervisión y coordinación de dichos trabajos, esto con la finalidad de que se cumplan con los estándares de calidad correspondientes. Por tal motivo, dentro del grupo de auditores, sin existir aún dentro de la estructura autorizada de la Auditoría Superior de Michoacán las **plazas de supervisor y coordinador**, operativamente se desempeñan con dicha responsabilidades, mismos que son los encargados de vigilar el cumplimiento de las metas y objetivos definidos dentro del procedimiento de Fiscalización, los cuales han sido designados en base a la capacidad demostrada y conocimientos adquiridos a través de las auditorías realizadas, quienes deben trasladarse diariamente a las entidades que les fueron asignadas, por lo que, se solicita sea autorizada la estructura orgánica que contemple la figura de **supervisor y coordinador**; figuras que son indispensables para la tarea de fiscalización; lo anterior con base a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización en el numeral 5.2. Personal Fiscalizador establece que **"...Para asegurar la permanencia del personal debe considerarse una remuneración acorde con sus capacidades, responsabilidades y experiencia profesional..."**.

Con la finalidad de que el personal de la Dirección de Auditoría Estatal al Sector Central y Paraestatal, se mantenga en comunicación estrecha, tanto con los mandos medios y

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

supervisores como con la oficina central, se hace indispensable un apoyo económico para efectos de sufragar los gastos que se realicen de manera adicional.

Es importante señalar, que se requieren recursos humanos adicionales, toda vez que los auditores que actualmente desempeñan la función de fiscalización no son suficientes para cumplir con todas las actividades encomendadas, más aún si consideramos que conforme a los nuevos procedimientos se instauran etapas de investigación y substanciación; lo anterior se detalla en el cuadro siguiente:

SECTOR CENTRAL			
UPP	NOMBRE DE LA UPP	PERFIL DEL AUDITOR	NO. DE AUDITORES INVESTIGADORES
07	Secretaría de Finanzas y Administración. Cuentas Contables.	Contadores Públicos, Licenciados en Administración de Empresas y Licenciados en Derecho.	5
12	Secretaría de Educación	Contadores Públicos, Licenciados en Administración de Empresas y Licenciados en Derecho.	4
17	Secretaría de Salud	Contadores Públicos, Licenciados en Administración de Empresas y Licenciados en Derecho.	4
25	Deuda Pública y Obligaciones Financieras	Contadores Públicos, Licenciados en Administración de Empresas y Licenciados en Derecho.	4
95	Secretaría de Igualdad Sustantiva y Desarrollo de las Mujeres Michoacanas	Contadores Públicos, Licenciados en Administración de Empresas y Licenciados en Derecho.	4
02	Poder Judicial	Arquitectos e Ingenieros Civiles	2
08	Secretaría de Comunicaciones y Obras Pública	Arquitectos e Ingenieros Civiles	3
38	Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo.	Contadores Públicos, Licenciados en Administración de Empresas y Licenciados en Derecho.	4
90	Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Michoacán de Ocampo.	Contadores Públicos, Licenciados en Administración de Empresas y Licenciados en Derecho.	4
96	Instituto de Ciencia, Tecnología e Innovación del Estado de Michoacán.	Contadores Públicos, Licenciados en Administración de Empresas y Licenciados en Derecho.	3
TOTALES			37

Recursos Materiales: En cuanto a recursos materiales, se deben determinar los insumos disponibles para la realización de las auditorías, siendo particularmente importante lo siguiente:

- **70 computadoras portátiles con procesador Intel Core i7, con velocidad no menor a 4 Gz, memoria RAM de por lo menos 8 GB y disco duro de 1 TB, así**

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

como la adquisición de la licencia del programa ACL, toda vez que en los trabajos de fiscalización se trabajan bases de datos con alto nivel de procesamiento y volumen; en el caso de Obra Pública se requieren programas especiales los cuales necesitan un nivel de memoria específico. Adicionalmente, existe personal que no cuenta con una computadora para el desempeño de sus labores, así como equipos que se encuentran en malas condiciones.

- **15 cámaras fotográficas profesionales**, las cuales se asignarían a igual número de auditores.
- **45 cámaras de video** para la grabación de las reuniones de trabajo y audiencias previstas en la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, previo consentimiento por escrito de las personas que participen o a solicitud de las entidades fiscalizadas a fin de integrar el archivo electrónico correspondiente.
- **8 Impresoras Portátiles.**
- **5 vehículos** que permitan el traslado para realizar compulsas a localidades y comunidades de los diferentes municipios del Estado, así como llevar a cabo la notificación a funcionarios y ex funcionarios relacionados con la fiscalización.

Recursos Financieros: Por lo que se refiere a recursos financieros, se debe considerar los gastos que representan las revisiones en campo, para lo cual deberá estimarse el valor de viáticos y pasajes.

Sin más por el momento le reitero a Usted la seguridad de mi más atenta consideración.

ARTEMIO ZARAGOZA TAPIA
AUDITOR ESPECIAL DE NORMATIVIDAD Y CONTROL
DE CALIDAD Y ENCARGADO DEL DESPACHO
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN
POR MINISTERIO DE LEY

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"