

U.P.P. 022 INVERSIÓN MUNICIPAL REFERENTE AL FONDO DE APORTACIONES ESTATALES PARA LA INFRAESTRUCTURA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES (FAEISPUM)

AUDITORÍA FINANCIERA

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, y en atención al **Acuerdo Legislativo número 88** de fecha 4 de marzo de 2022, relativo a la Glosa del Sexto Informe de Gobierno, se emite el presente Informe Individual de la Unidad Programática Presupuestaria **022 INVERSIÓN MUNICIPAL REFERENTE AL FONDO DE APORTACIONES ESTATALES PARA LA INFRAESTRUCTURA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES (FAEISPUM)**, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en el párrafo TERCERO del Acuerdo Legislativo número 88 de fecha 4 de marzo de 2022, en el cual se instruye a este Órgano Técnico, para que incluya dentro del Plan de Fiscalización de la Hacienda Estatal del ejercicio fiscal 2021, una auditoría financiera y de obra al Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales (FAEISPUM); así mismo, informe los montos ministrados a cada uno de los municipios y se verifique que la ejecución de los recursos fueron aplicados de acuerdo a la legislación aplicable.

OBJETIVO

Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable.

ANTECEDENTES

La Entidad Fiscalizada es un Organismo Público, con plena autonomía jurisdiccional que imparte justicia laboral y le corresponde conocer y resolver los conflictos de trabajo que se susciten entre trabajadores y patrones, solo entre aquellos o solo entre éstos derivados de las relaciones de trabajo o de hechos íntimamente relacionados con ellas, teniendo como fundamento la fracción XX del apartado A, del artículo 123 constitucional.

ALCANCE

Universo	280,767,127	Pesos
a) Recurso de Origen Federal	280,767,127	Pesos
b) Recurso de Origen Estatal	0	Pesos
Universo a Fiscalizar (Recursos Estatales)	0	Pesos
Muestra Auditada	0	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA FINANCIERA

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

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública Estatal y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Seguimiento al TERCERO del Acuerdo Legislativo número 88 de fecha 4 de marzo de 2022.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En atención al párrafo TERCERO del Acuerdo Legislativo número 88 de fecha 4 de marzo de 2022, que a la letra dice: *"Se instruye a la Auditoría Superior de Michoacán, para que incluya dentro del Plan de Fiscalización de la Hacienda Estatal del ejercicio fiscal 2021 una Auditoría Financiera y de Obra al Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales (FAEISPUM); así mismo, informe los montos ministrados a cada uno de los municipios y se verifique que la ejecución de los recursos fueron aplicados de acuerdo a la legislación aplicable."*

Se emitió oficio número **ASM/1469/2022** de fecha 8 de agosto de 2022, en el cual se ordena la fiscalización del **Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales (FAEISPUM)**, mediante Auditoría Financiera, del ejercicio fiscal 2021, con número de expediente **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP022/090**; dando inicio a los trabajos de fiscalización mediante Acta de fecha 15 de agosto de 2022.

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 29 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **SFA/DASA/1705/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Se conoció que conforme al numeral PRIMERO del "ACUERDO MEDIANTE EL CUAL EL GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, DA A CONOCER EL CÁLCULO Y EL MONTO ESTIMADO DEL FONDO DE APORTACIONES ESTATALES PARA LA INFRAESTRUCTURA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES FAEISPUM, CORRESPONDIENTES A LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021" publicado el viernes 29 de enero de 2021 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, establece que el importe del Fondo General de Participaciones estimado por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público al Estado de Michoacán para el año 2021, asciende a 21 mil 689 millones 429 mil 248 pesos; con el cual se determina el monto del Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales FAEISPUM, mismo que asciende a 867 millones 577 mil 170 pesos.

Mediante oficio **ASM/1469/2022-1** de fecha 15 de agosto de 2022, esta Auditoría Superior de Michoacán solicito a la Entidad Fiscalizada los Auxiliares de la Cuenta Contable donde se registraron los montos ministrados a cada uno de los municipios durante el ejercicio fiscal 2021, así como los estados de cuenta bancarios del ejercicio fiscal 2021, en los que se administró el recurso correspondiente al Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales.

Con la información proporcionada se realizó el cruce entre los registros contables de los recursos ministrados a cada municipio y los estados de cuenta bancarios, obteniendo el siguiente resultado:

	Municipio	Monto
1	Acuitzio	4,791,112.00
2	Aguililla	4,888,435.44
3	Angamacutiro	2,089,540.10
4	Angangueo	2,642,372.03
5	Aporo	3,985,971.60
6	Aquila	4,950,000.00
7	Ario	1,473,808.80
8	Carácuaro	1,570,000.00
9	Charapan	2,535,329.66
10	Charo	1,500,000.00
11	Cheran	4,852,272.32
12	Chilchota	769,592.00
13	Churintzio	1,239,075.60
14	Churumuco	2,691,757.00
15	Coalcomán	2,604,489.26
16	Coeneo	2,452,416.00
17	Comunidad Purépecha de Comachuen	1,224,974.64

INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII.1-b
Revisión: 06/2020
Emisión: Enero/2019
Revisado por: A EN

	Municipio	Monto
18	Concejo Comunal Comunidad Indígena de San Francisco	1,931,798.92
19	Concejo Comunal de Admon de Sta Ma Sev	632,923.74
20	Concejo Comunal Indígena de Arantepacua	657,119.56
21	Concejo Comunal Indígena de Cheranatzicurin	493,990.14
22	Concejo de Admon y Gestión Comunal de la Co	1,994,034.86
23	Copándaro	2,363,126.31
24	Cuitzeo	3,006,644.61
25	Ecuandureo	3,940,470.45
26	Epitacio Huerta	2,615,929.70
27	Hidalgo	6,800,000.00
28	Huetamo	7,000,011.84
29	Huiramba	2,438,989.00
30	Indaparapeo	4,415,998.93
31	Jacona	3,091,565.39
32	Jiménez	2,488,801.00
33	José Sixto Verduzco	2,575,213.15
34	Juárez	2,003,899.65
35	La Piedad	10,848,904.00
36	Lagunillas	1,636,918.00
37	Lázaro Cárdenas	4,934,028.19
38	Los Reyes	5,328,278.38
39	Maravatío	4,217,974.99
40	Morelia	20,487,500.00
41	Nahuatzen	3,718,616.87
42	Nocupétaro	2,140,069.07
43	Nuevo Parangaricutiro	1,245,041.00
44	Nuevo Urecho	1,310,482.96
45	Numaran	2,338,070.98
46	Ocampo	2,847,865.01
47	Parácuaro	4,678,087.20
48	Pátzcuaro	6,712,245.83
49	Penjamillo	1,264,635.79
50	Peribán	1,992,262.47
51	Purépero	2,208,350.00
52	Puruándiro	4,001,665.66
53	Quiroga	4,950,000.00
54	Sahuayo	12,074,866.00
55	Salvador Escalante	3,354,380.73
56	San Felipe de los Herreros	722,199.84
57	Santa Cruz Tanaco	850,915.64
58	Tancítaro	1,867,592.74
59	Taretan	3,309,764.78
60	Tepalcatepec	6,905,927.00
61	Tingambato	1,277,747.56
62	Tingüindín	1,989,655.47
63	Tlalpujahua	3,902,982.27
64	Tlazazalca	3,812,125.00

	Municipio	Monto
65	Tuzantla	3,173,950.20
66	Tzintzuntzan	4,972,712.94
67	Tzitzio	2,364,600.00
68	Uruapan	11,968,880.24
69	Vista Hermosa	887,348.00
70	Zacapu	4,920,779.81
71	Zamora	9,000,000.00
72	Zinaparo	3,972,241.00
73	Zitácuaro	17,865,797.33
		\$ 280,767,126.65

1.1 Recomendación Número 01

Del análisis a la información presentada por la Entidad denominada Inversión Municipal referente al Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales (FAEISPUM), se tiene que el "ACUERDO MEDIANTE EL CUAL EL GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, DA A CONOCER EL CÁLCULO Y EL MONTO ESTIMADO DEL FONDO DE APORTACIONES ESTATALES PARA LA INFRAESTRUCTURA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES FAEISPUM, CORRESPONDIENTES A LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021" publicado el viernes 29 de enero de 2021 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, indica un monto general que asciende a 867 millones 577 mil 170 pesos; sin embargo con motivo de los trabajos de la presente auditoría se solicitó mediante oficio ASM/1469/2022-1 de fecha 15 de agosto de 2022, los Auxiliares de la Cuenta Contable donde se registraron los montos ministrados a cada uno de los municipios durante el ejercicio fiscal 2021, así como los estados de cuenta bancarios en los que se administró el recurso, en respuesta la entidad mediante oficio SFA/DASA/1094/2022 de fecha 16 de agosto de 2021, se proporcionó la información sobre la cual se tiene un importe EJERCIDO al 31 de diciembre de 2021, de un importe de 280 millones 767 mil 127 pesos que representa el 32% en referencia del monto publicado, motivo por el cual se recomienda que la Secretaría de Finanzas y Administración, publique importes razonables de conformidad a los recursos reales ministrados a los distintos municipios del Estado.

Lo descrito en el párrafo inmediato anterior, Conforme a lo dispuesto por el Artículo 35 Bis, tercer párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1705/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó información para dar atención a la **Recomendación número 01**.

Los elementos proporcionados por los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la **Recomendación número 01**, ya que, la Entidad Fiscalizada instruyó y solicitó que, se implementen las acciones necesarias que aseguren el cumplimiento de ministraciones a los municipios conforme a lo dispuesto en las Reglas de Operación del Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales, por lo que deberá estar informando a este Órgano Fiscalizador cada tres meses respecto de las conciliaciones realizadas, mismo que se dio a conocer a la Entidad mediante Acuerdo.

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

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio **SFA/DASA/1705/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y Recomendaciones determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales, por lo que la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En nuestra opinión, en el proceso de fiscalización a la información financiera, respecto a lo estipulado en el Acuerdo Legislativo número 88 de fecha 4 de marzo de 2022, se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la entidad fiscalizada,

toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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