

U.P.P. 017 SECRETARÍA DE SALUD, Y ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MICHOACÁN.

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual de la Unidad Programática Presupuestaria 017 Secretaría de Salud, y Organismo Público Descentralizado de Servicios Públicos de Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

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

OBJETIVO.

Verificar que la Entidad Fiscalizada, observe y se apegó a las leyes, los reglamentos las políticas, los códigos establecidos aplicables, incluido lo referente a la salvaguarda, de la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia.

ALCANCE.

Universo	244,425,776	Pesos
Recurso Estatal (Secretaria de Salud)	216,684,434	Pesos
(Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales)		
Servicios de Organismos Descentralizados	27,741,342	Pesos
Universo a Fiscalizar	244,425,776	Pesos
Muestra Auditada	128,417,971	Pesos
Representatividad de la muestra	52	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 52 por ciento, son los siguientes:

1. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

1.1. Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

2.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

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

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, 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.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 24 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **SSM/DA/01779/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022, en el que la Entidad Fiscalizada, presentaron las justificaciones y aclaraciones que estimaron necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, relativa a los Ingresos Locales, en la partida 35701 Mantenimiento y Conservación de Maquinaria y Equipo, en la póliza número C05341 de fecha 09 de agosto de 2021, lo que corresponde al pago del 50% de importe, y el resto con póliza número D02758 de fecha 31 de diciembre 2021, del contrato CADPE-EM-LPE-092/2021-1, de fecha 1 de julio de 2021, de la cual se realizó en procedimiento de inspección física en compañía de personal de la Entidad Fiscalizada, levantando las Actas Circunstanciadas correspondientes, en las cuales se detectó el incumplimiento por la contraprestación de los bienes y servicio, por Servicios de Instalación, reparación y conservación de maquinaria y equipo de uso administrativo, en los Hospitales de los municipios como se detalla a continuación:

ACTAS DE INPECCIÓN FÍSICA		
MUNICIPIO	NOMBRE DEL HOSPITAL	FECHA
NOCUPETARO, MICHOACÁN	HOSPITAL COMUNITARIO CARÁCUARO-NOCUPÉTARO	3 DE OCTUBRE DE 2022
HUETAMO, MICHOACÁN	CENTRO DE SALUD CON SERVICIOS AMPLIADOS HUETAMO	3 DE OCTUBRE DE 2022
NUEVA ITALIA, MICHOACÁN	HOSPITAL INTEGRAL DE NUEVA ITALIA	4 DE OCTUBRE DE 2022
LÁZARO CÁRDENAS, MICHOACÁN	HOSPITAL GENERAL LÁZARO CÁRDENAS	5 DE OCTUBRE DE 2022
MARUATA, MICHOACÁN	HOSPITAL COMUNITARIO DE MARUATA	6 DE OCTUBRE DE 2022
COAHUAYANA, MICHOACÁN	HOSPITAL INTEGRAL COAHUAYANA	7 DE OCTUBRE DE 2022
PATZCUARO, MICHOACÁN	HOSPITAL GENERAL PATZCUARO	3 DE OCTUBRE DE 2022
URUAPAN, MICHOACÁN	HOSPITAL GENERAL PEDRO DANIEL MARTÍNEZ URUAPAN	4 DE OCTUBRE DE 2022
ZAMORA, MICHOACÁN	HOSPITAL GENERAL DE ZAMORA	5 DE OCTUBRE DE 2022
CHERAN, MICHOACÁN	HOSPITAL INTEGRAL DE CHERAN	5 DE OCTUBRE DE 2022
SAHUAYO, MICHOACÁN	HOSPITAL GENERAL SAHUAYO	6 DE OCTUBRE DE 2022

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 67 primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 82 primer párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 1269 y 1270 del Código Civil para el Estado de Michoacán de Ocampo y 121 y 122 párrafo primero, fracciones I, II y IV y último párrafo del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de

Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble (Sic) del Estado de Michoacán de Ocampo, así como Contrato CADPE-EM-LPE-092/2021-1 de fecha 1 de julio de 2021, cláusulas, tercera, novena, décima primera y décima tercera.

Mediante oficio número **SSM/DA/01779/2022**, de fecha 13 de diciembre de 2022, la entidad Fiscalizada, presentó información tendiente a revisar para aclarar la observación.

Cabe mencionar que la servidor público que fungió como Directora General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, su domicilio para recibir notificaciones personales se encuentra fuera del Estado de Michoacán de Ocampo, por tal motivo se solicitó al Órgano fiscalizador correspondiente, para que en auxilio de funciones realice lo conducente, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

2.1. Observación Preliminar número 02

De la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por fuente de financiamiento 52602 INGRESOS POR FUENTES LOCALES, se detectó un presupuesto de egresos devengado por la cantidad de 155 millones 8 mil 82 pesos, y de la revisión a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago, por la Secretaria de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán de Ocampo, a la Entidad Fiscalizada; así como en la minuta de conciliación de cifras presupuestales del ejercicio fiscal 2021; firmada el día 10 de marzo 2022, por la Secretaria de Finanzas y Administración y la Entidad Fiscalizada, se verificó que se transfirió a la Entidad la cantidad de 216 millones 684 mil 434 pesos, sin embargo no devengaron al 31 de diciembre de 2021, la cantidad de 61 millones 676 mil 351 pesos, sin evidencia de su reintegro a la Secretaria de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán de Ocampo, dentro de los primeros cinco días hábiles del mes de enero de 2022.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 34 fracción II inciso c), del Decreto que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el ejercicio fiscal 2021.

Mediante oficio número **SSM/DA/01779/2022**, de fecha 13 de diciembre de 2022, la entidad Fiscalizada, presento y manifestó lo siguiente: *"...Por lo que ve a la referida observación número 2, el enunciado SUBDIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS mediante el aludido oficio número SSW2022/5009/82551, expresó lo siguiente: "Al respecto, informo a*

Usted que los departamentos de la Subdirección de Recursos Financieros se encuentran en el proceso de "Conciliación de los recursos presupuestales y financieros de esta Fuente de Financiamiento (FUENTES LOCALES), correspondientes al ejercicio fiscal 2021"; adicional es importante resaltar que a la fecha no se ha determinado la situación Jurídica del contrato No. CADPE-EM-LPE-092/2021-1, de fecha 1 de julio de 2021, con el proveedor "Diseño de Salud Integral, SA. de C. V., por la cantidad de \$59,926,760.00 (Cincuenta y nueve millones novecientos veintiséis mil setecientos sesenta pesos 00/100 M.N), situación que resulta necesaria conocer, toda vez que el recurso corresponde a la Fuente de Financiamiento (FUENTES LOCALES), mismo que interviene en la determinación del cálculo del monto a reintegrar..."

Cabe mencionar que la servidor público que fungió como Directora General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, su domicilio para recibir notificaciones personales se encuentra fuera del Estado de Michoacán de Ocampo, por tal motivo se solicitó al Órgano fiscalizador correspondiente, para que en auxilio de funciones realice lo conducente, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

2.2. Observación Preliminar número 03

De la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Proyecto/Proceso, fuente de financiamiento 909 CUOTAS DE RECUPERACION (RECURSOS PROPIOS) 2021, se detectó un presupuesto de egresos devengado por la cantidad de 20 millones 926 mil 480 pesos. Así mismo se verificó que la Entidad Fiscalizada, obtuvo ingresos en el ejercicio fiscal 2021 en la cuenta contable 4173-01 INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS, por la cantidad de 27 millones 741 mil 342 pesos, sin embargo, no devengaron al 31 de diciembre de 2021, la cantidad de 6 millones 814 mil 861 pesos, sin evidencia de su reintegro a la Secretaria de Finanzas y Administración, dentro de los primeros cinco días hábiles del mes de enero de 2022 dos mil veintidós.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 34 fracción II inciso c), del Decreto que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el ejercicio fiscal 2021.

Mediante oficio número **SSM/DA/01779/2022**, de fecha 13 de diciembre de 2022, la entidad Fiscalizada, presentó información tendiente a revisar para aclarar la observación.

Cabe mencionar que la servidor público que fungió como Directora General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, su domicilio para recibir notificaciones personales se encuentra fuera del Estado de Michoacán de Ocampo, por tal motivo se solicitó al Órgano fiscalizador correspondiente, para que en auxilio de funciones realice lo conducente, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número **SSM/DA/01779/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022 adjuntando 180 fojas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los Recursos de Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales, por lo que la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

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

En virtud de que la servidor público que fungió como Directora General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, su domicilio para recibir notificaciones personales se encuentra fuera del Estado de Michoacán de Ocampo, por tal motivo se solicitó al Órgano fiscalizador correspondiente, para que en auxilio de funciones realice lo conducente, por lo cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso, la opinión del personal auditor, respecto del Dictamen de Revisión, se dará a conocer con el resultado de la valoración de la fiscalización, así como la identificación de las áreas de oportunidad para

un mejor funcionamiento de la Entidad, se precisaran en su momento 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.