

U.P.P. 025 DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES FINANCIERAS

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual de la Unidad Programática Presupuestaria 025 Deuda Pública y Obligaciones Financieras, 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

Examinar de manera objetiva y evaluatoria las operaciones financieras, administrativas, presupuestales y contables así como a los objetivos, planes, programas y metas alcanzados por la Entidad, con el propósito de determinar si se realizan conforme con los principios de economía, eficacia, eficiencia, transparencia, honestidad y en apego a la normatividad aplicable, buscando la mejora continua en la aplicación de los principios mencionados y la rendición de cuentas.

ALCANCE

Universo	0 Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos Locales)	0 Pesos

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.

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria, la Entidad Fiscalizada, se encuentra implícita en la información financiera del Poder Ejecutivo de forma centralizada, y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 29 de diciembre del año 2022, formalizados en Acta circunstanciada, en la que se hizo constar el Dictamen Técnico de fecha 25 de noviembre de 2022.

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

Se conoció que en relación al ejercicio del gasto, durante el ejercicio fiscal 2021, el techo presupuestal autorizado a la Unidad Programática Presupuestaria 025 Deuda Pública y Obligaciones Financieras fue de 2 mil 676 millones 243 mil 638 pesos, realizándose modificaciones al presupuesto, llegando a un modificado de 2 mil 71 millones 922 mil 748 pesos, de los cuales se devengaron recursos por un importe total de **1 un mil 881 millones 917 mil 911 pesos**, a través de los fondos de financiamiento 09 Fondo General de Participaciones y 0Y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, **ambos de origen federal**, integrados de la siguiente manera:

NO. FONDO	CONCEPTO	PRESUPUESTO DEVENGADO
	<u>Recursos de Origen Federal:</u>	
09	Fondo General de Participaciones.	\$228,647,671.63
0Y	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	1,653,270,239.59
	TOTAL UPP 25	\$1,881,917,911.22

Como se puede apreciar en el cuadro anterior, la totalidad de los recursos devengados son de origen federal; es decir, en el ejercicio fiscal 2021, **no se afectaron recursos de origen estatal, a través del fondo de financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales"**. En este sentido, no se pudo determinar muestra de auditoría, en razón de que no se devengaron recursos con fondos de financiamiento de origen estatal.

Adicionalmente, mediante oficios números **AEGF/2142/2022**, **AEGF/0179/2022** y **AEGF/1849/2022** de fechas 11 de febrero, 19 de abril y 16 de mayo de 2022, la Secretaría de Finanzas y Administración proporcionó copia certificada de las auditorías números 1123, 1134 y 1128 con títulos "**Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**", "**Participaciones Federales a Entidades Federativas**" y "**Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas**", documento que señalan que el objetivo de esa auditoría consiste en fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único; fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables y fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables. Por lo tanto, una vez valorados y analizados el oficio y su anexo, girados por la Auditoría Superior de la Federación, se tiene que efectivamente se comprueba que el Órgano Fiscalizador de la Federación, está practicando auditoría al Gobierno del Estado con el objetivo de fiscalizar la Deuda Pública del Estado entre otros documentales requeridos, de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables, lo cual es coincidente con la auditoría que se aperturó por parte de esta Auditoría Superior de Michoacán; además de mencionar que el recurso público ejercido por la Entidad Fiscalizada, corresponde a recursos de origen federal, y que por lo tanto la Auditoría Superior de la Federación tiene competencia para fiscalizar dichos recursos.

Derivado de lo anterior, se determinó el cierre de la Auditoría de Cumplimiento de la Entidad Fiscalizada correspondiente al ejercicio fiscal 2021, emitiendo el **Dictamen Técnico de Auditoría** de fecha 25 de noviembre de 2022, el cual se dio a conocer a través del Acuerdo Administrativo de fecha 24 de noviembre de 2022, en el cual se requirió al titular de la Entidad Fiscalizada a esa fecha, con la finalidad de llevar a cabo el levantamiento del Acta Circunstanciada para la conclusión de los trabajos de auditoría.

Asimismo, respecto al comportamiento que tuvo la Entidad Fiscalizada, en relación al ejercicio del gasto; así como a la integración de la propia Deuda Pública Estatal y a la auditoría que se realizó por parte de la Auditoría Superior de la Federación a la misma, y en razón de poder determinar el procedimiento a seguir, respecto a la auditoría de cumplimiento que se llevaría a cabo, a continuación y para mayor abundamiento se detalla el **Dictamen Técnico de Auditoría de fecha 24 de noviembre de 2022**.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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.

Para el presente asunto y en base al **Dictamen Técnico de Auditoría del ejercicio fiscal 2021**, se concluye que la totalidad de los recursos devengados fueron de origen federal; es decir, **no se afectaron recursos de origen estatal, a través del fondo de financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales"**.

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.