

U.P.P. 038 UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO

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 Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, 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 y comprobar el grado de cumplimiento respecto del marco jurídico de la Entidad, con el propósito de determinar si se realizan conforme a 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	4,072,115,152	Pesos
a) Recurso de Origen Federal	3,758,924,565	Pesos
b) Recurso de Origen Estatal	25,750,000	Pesos
c) Recurso Propio	287,440,587	Pesos
Universo a Fiscalizar (Ingresos Propios)	287,440,587	Pesos
Muestra Auditada	92,892,526	Pesos

Representatividad de la muestra

32 Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 287 millones 440 mil 587 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 32 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Conciliar el Presupuesto Aprobado, Modificado y Devengado según la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal del ejercicio fiscal 2021, con el Presupuesto Devengado, revelado en los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2021 de la Entidad.

1.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión.

1.3. Verificar que los ingresos recaudados se hayan comprobado, reportado y depositado íntegra y oportunamente en las cuentas destinadas para ello.

1.4. Verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

1.5. Comprobar que se hayan difundido en las páginas de Internet conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

1.6. Verificar la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

1.7. Verificar que la Entidad Fiscalizada acompañe los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

Página 2 de 19

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada realizó registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, de los ingresos provenientes de la fuente de financiamiento 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales.

2.2 Verificar que la Entidad Fiscalizada haya emitido el Comprobante Fiscal Digital de Internet (CFDI) correspondientes al ejercicio fiscal.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada realizó registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales.

4. Otros cumplimientos.

4.1. Verificar el cumplimiento de las Obligaciones Fiscales.

4.2. Verificar que el Balance Presupuestario de la Entidad Fiscalizada cumplió con el principio de Sostenibilidad en el ejercicio 2021.

5. Cumplimiento de legalidad ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

5.1. Verificar la expedición, la aprobación, publicación y el cumplimiento de los reglamentos, Manuales, lineamientos y demás disposiciones del orden público, durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

5.2. Verificar que se hayan realizado las Actas de sesión, necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, en los términos de la normativa aplicable.

6. Cumplimiento de legalidad del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

6.1. Verificar que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad, de los mandos medios y superiores, según corresponda, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

6.2. Verificar el documento oficial que muestre le Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles.

7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

7.1. Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación de sus modificaciones y de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA 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 Superior 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 25 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **DPE-1149/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando en medio magnético los documentos y archivos electrónicos certificados, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. El Presupuesto Aprobado, Modificado y Devengado según la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal del ejercicio fiscal 2021 de acuerdo con lo revelado en la Cuenta Pública de la Hacienda Pública Estatal se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO APROBADO	PRESUPUESTO MODIFICADO	PRESUPUESTO EJERCIDO
Ingresos de Fuentes Locales	\$25,750,000	\$25,750,000	\$25,750,000
Fondo General de Participaciones	961,333,553	1,286,599,625	1,286,599,625
Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo	2,046,303,968	2,098,048,773	2,098,048,773
Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo Intereses	0	292,180	292,180
Apoyo Extraordinario UMSNH	0	325,266,072	325,266,072
Apoyo para el regreso a clases	0	620,322	620,322
Programa para el Desarrollo Profesional Docente, Tipo Superior	0	595,608	595,608
TOTAL	\$3,033,387,521	\$ 3,737,172,580	\$ 3,737,172,580

Del análisis de los recursos asignados originalmente a la Entidad Fiscalizada, se conoció el Presupuesto Original y su conexión con el Presupuesto Modificado, el cual se concilió con las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas reportadas por la Entidad Fiscalizada, obteniendo el resultado siguiente:

CONCEPTO	PRESUPUESTO TOTAL
Presupuesto Modificado según Cuenta Pública para el Ejercicio Fiscal 2021	\$3,737,172,580
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,784,601,655
Diferencia	\$41,501,985

Fuente: Cuenta Pública de la Hacienda Estatal 2021 y Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, proporcionado por la Entidad Fiscalizada.

Se conoció que la Entidad Fiscalizada recibió en el ejercicio fiscal 2021, recursos por aportaciones derivadas de convenios por la cantidad de 47 millones 501 mil 985 pesos y 292 mil 180 pesos por intereses y obtuvo ingresos propios por la cantidad de 287 millones 440 mil 587 pesos, los cuales se encuentran reflejados en su Estado de Actividades.

1.2. Se verificó que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

1.3. Se verificó que los ingresos recaudados se hayan comprobado, reportado y depositado íntegra y oportunamente en las cuentas destinadas para ello, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

1.4. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la información presentada en medio magnético por la Entidad Fiscalizada, respecto del Catálogo de Fuentes de Financiamiento y su aplicación, se conoció que estas claves no corresponden a las establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como se muestra en la captura de pantalla del archivo electrónico presentado.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículo 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Apartado C y D del Clasificador por Fuentes de Financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de diciembre de 2016.

Mediante oficio número **DPE-1149/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada argumenta:..."se aprobaron los clasificadores relacionados las operaciones de ingresos y egresos, mismos que son empleados desde la etapa de elaboración e integración del presupuesto, para el caso específico del clasificador por fuente de financiamiento se tiene relacionado con el clasificador administrativo, definiendo el tipo de recursos que ejerce cada una de las UR de la Entidad" y de manera digital evidencia del clasificador administrativo por fuente de financiamiento y clasificador por fuente de financiamiento aprobados, que utiliza para los registros de sus ingresos y egresos, identificando su procedencia según su fuente de financiamiento.

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

1.5. Se comprobó que se hayan difundido en las páginas de Internet conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, de lo cual se levantó Acta circunstanciada y en la cual no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

1.6. Se verificó la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de lo cual se levantó Acta circunstanciada y en la cual no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

1.7. Se verificó que la Entidad Fiscalizada acompañe los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos

señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada realizó registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, de los ingresos provenientes de la fuente de financiamiento 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

2.2 Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya emitido el Comprobante Fiscal Digital de Internet (CFDI) correspondientes al ejercicio fiscal de lo cual se conoció lo siguiente:

2.2.1. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se encuentran timbrados los conceptos de Ingresos Propios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **DPE-1149/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó las aclaraciones y documentales de los importes señalados mostrando el cumplimiento a la normativa aplicable.

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

2.2.2. Observación Preliminar número 03

Derivado del análisis al Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, de la Entidad Fiscalizada, se conoció que obtuvo Ingresos de Gestión por la cantidad de 287 millones 440 mil 587 pesos, motivo por el cual se requirieron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) vigentes, expedidos por la recaudación de los conceptos de Productos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, a lo que la Entidad Fiscalizada proporcionó una carpeta digital con los archivos en mención y el extracto de la información en archivo Excel nombrado "listado-CFDIs Ingresos 2021.xlsx", de los cuales al revisar la información, se conoció que se emitieron Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), de manera extemporánea por un monto de 200 mil 613 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

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

Mediante oficio número **DPE-1149/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó los argumentos y documentales pertinentes al hecho con lo cual se justifica la regularización de estas operaciones que se dieron hasta el periodo hábil de 2022 y que los CFDI cuentan con la fecha de emisión al día de su generación que corresponden al ejercicio fiscal 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 03.**

2.2.3. Observación Preliminar número 04

De la revisión a la documentación comprobatoria de la cuenta contable **5112101200 Honorarios Asimilables a Salario Personal Administrativo**, se detectó de la muestra seleccionada, que la documentación que soporta los pagos al personal administrativo de diversas áreas mediante el régimen de Honorarios Asimilables, comprende a Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), que se emitieron de manera

extemporánea y que corresponde a otro ejercicio fiscal, por un importe de 407 mil 925 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

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

Mediante oficio número **DPE-1149/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad presentó los argumentos y documentales pertinentes al hecho con lo cual se justifica la regularización de estas operaciones que se dieron hasta el periodo hábil de 2022, debido a problemas con su proveedor se fueron desfasando y se concluyó el timbrado con posterioridad con la fecha de emisión al día de su generación que corresponden al ejercicio fiscal 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 04.**

2.2.4. Observación Preliminar número 05

De la revisión a la documentación comprobatoria de la cuenta contable **5115401414 Pago por Exámenes Extraordinario, Regularización, Clasificación y Profesionales**, que afectaron en la cuenta bancaria identificada como pagadora según la Entidad Fiscalizada, número 11020243 de la Institución Financiera Banorte, de los cuales se conocieron pagos correspondientes a los profesores de diversas Facultades por la aplicación de exámenes, por un importe de **7 millones 662 mil 28 pesos**, de los cuales se conocieron que con fecha 5 de julio de 2022, a curso de los trabajos de fiscalización, se emitieron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), evidenciando que la comprobación corresponde otro ejercicio fiscal, sin conocer los recibos del pago de los alumnos, así como las gestiones administrativas de control correspondientes.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 86 fracción II y V de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 43 fracción I y II, 82 párrafo primero de la Ley

de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **DPE-1149/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó los argumentos que justifican el procedimiento de timbrado de manera extemporánea debido a que estos registros corresponden a nóminas de dependencias académicas los cuales no fueron procesados para su timbrado debido al periodo vacacional de diciembre por lo que se realizó con posterioridad, por lo que destacan que estos comprobantes quedaron reportados ante el Servicio de Administración Tributaria, dentro del plazo previo al límite para la presentación de la declaración anual y dentro del campo de periodo de pago y que corresponden al ejercicio fiscal 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 05.**

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Se verificó de la Entidad Fiscalizada la razonabilidad del registro contable y el soporte documental de los egresos de la cuenta contable 5115202100 Pago de liquidaciones, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

3.1.2. Observación Preliminar número 06.

De la revisión a la documentación comprobatoria de las **cuentas contables, 5113404200 Compensaciones por Servicios Eventuales Personal Administrativa y 5113404300 Compensaciones por Servicios Eventuales Personal Mandos Medios y Superiores**, que afectaron las cuentas bancarias identificadas como pagadoras según la Entidad Fiscalizada, números 1034418405 y 0115861594 de la Institución Financiera Banorte y Bancomer BBVA, de los cuales se conocieron pagos por servicios prestados en horario fuera de labores al personal administrativo y pagos por compensaciones por servicios eventuales del personal que se encuentra en la categoría de mandos medios, por un importe de **4 millones 921 mil 502 pesos**, sin poder identificar la forma de pago al empleado, de los cuales no se conoció la comprobación fiscal digital por internet (CFDI), y en algunos casos, el recibo no cuenta con la firma del titular y el funcionario que lo autoriza, sin evidenciar el informe por lo servicios adicionales prestados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

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

Mediante oficio número **DPE-1149/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó los argumentos pertinentes y manifiesta que cuenta con respaldo presupuestal y que cumple con las etapas que marca la normativa de la Entidad, en concordancia con las disposiciones aplicables para el ejercicio de recursos públicos.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 06.**

3.1.3. Observación Preliminar número 07

De la revisión a la documentación comprobatoria de **la cuenta contable 5138501100 Gastos para alimentación de servidores públicos de mando**, que afectaron las cuentas bancarias identificadas como pagadoras según la Entidad Fiscalizada con números 1034418405 y 0115861594 de la Institución Financiera Banorte y BBVA Bancomer, de las cuales se conocieron erogaciones por gastos de alimentos y consumos en establecimientos, fuera de las instalaciones, por un importe de **956 mil 473 pesos**, soportados por la comprobación fiscal digital por internet (CFDI), y en algunos casos, gastos sin comprobantes fiscales, la documentación fiscal no se encuentran firmadas por el servidor público al que se le otorgó el beneficio, sin documentar en cada caso el motivo de la encomienda, circunstancias de tiempo y lugar, así como en su caso los resultados obtenidos de la actividad realizada para el cumplimiento de los programas y objetivos de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 35, 43 fracciones I, II y 62 párrafo primero de la Ley de Planeación

Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **DPE-1149/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada argumenta que implementará a modo de buena práctica administrativa el que los gastos registrados por concepto de Gastos para alimentación de servidores públicos de mando, que tengan el soporte del motivo de la encomienda por la cual se realizó dicha erogación, sin embargo por lo que respecta a los gastos que se registraron en la cuenta contable **5138501100 Gastos para alimentación de servidores públicos de mando** en el ejercicio 2021, no presenta aclaración ni documentación que justifique el gasto.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP038/080/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.4. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada consistente en tabulador mensual de salarios 2021 categoría mandos medios, relación que integran al personal Administrativo y relación de personal que percibe compensación por servicios extraordinarios, pólizas cheque, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), emitidos por el pago de nómina y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de Servicios Profesionales prestados, se pudo identificar que en la cuenta contable **5133304100 Otros servicios profesionales científicos y técnicos**, se registró el pago de compensaciones adicionales a personal de mandos medios y superiores, de los cuales se pudo vincular con los pagos realizados en la cuentas contables **5112101200 Honorarios Asimilados a Salarios Personal Administrativo** y **5113404300 Compensaciones por Servicios Eventuales Personal Mandos Medios y Superiores.**

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 86 fracción II y V de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 43 fracción I y II, 82 párrafo primero de la Ley

de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de estado de Michoacán de Ocampo, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante Oficio número **DPE-1149/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó documentación y justificación que se consideraron pertinentes, por lo que una vez analizados se determinó que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 08**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP038/080/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.5. Observación Preliminar número 09

De la revisión a las pólizas de egresos y a la documentación comprobatoria del gasto, analíticos (auxiliares), que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se seleccionaron para su revisión las cuentas contables **5139501100 Actualizaciones y 5139501200 Recargos**, por pagos extemporáneos por concepto de Aportaciones y Amortizaciones al Infonavit y pagos complementarios al Instituto Mexicano de Seguro Social (IMSS), encontrándose que se generaron recargos y actualizaciones por un importe de **2 millones 240 mil 617 pesos**.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 35 y 42 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, 39 de la Ley del Seguro Social, 3 último párrafo del Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización, 35 y Sexto Transitorio de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, 23 del Reglamento de Inscripción, Pago de Aportaciones y Entero de Descuentos al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores.

Mediante Oficio número **DPE-1149/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presenta los argumentos y documentación probatoria del origen que ocasiona los Recargos y actualizaciones derivados de las modificaciones y actualización al Contrato

Colectivo de Trabajo, puesto que esta revisión a dicho contrato se lleva a cabo con posterioridad a los pagos mensuales ante el Instituto Mexicano del Seguro Social y al de vivienda, las actualizaciones y modificaciones al contrato resulta una base nueva para el cálculo de las aportaciones que se hacen de manera retroactiva por lo que genera diferencias en los pagos a realizar.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justifican la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 09.**

3.1.6. Observación Preliminar número 10

De la revisión a la documentación comprobatoria de la cuenta contable **5241110305 Ayuda Sindical y Bono de Despensa**, que afectó la cuenta bancaria que se identificó como pagadora según la Entidad Fiscalizada, con número 01610133475313 de la Institución Financiera Banorte, de las cuales se conocieron pagos por las prestaciones al personal sindicalizado establecidas en los artículos 27 y 50 del Contrato Colectivo de Trabajo SEUM-UMSNH-2021, pagadas mediante lista de raya y firmadas por los beneficiarios, evidenciando así la falta de documentación comprobatoria fiscal digital por internet (CFDI), por la cantidad **4 millones 658 mil 552 pesos.**

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 43 fracciones I, III, 62 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, 86 fracción II de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante Oficio número **DPE-1149/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presenta las justificaciones y motivación que se consideraron pertinentes por lo que una vez analizados, se determina que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justifican la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 10.**

3.1.7. Observación Preliminar número 11

De la revisión a la documentación comprobatoria de la cuenta contable **5241106100 Apoyo a alumnos prestadores de servicio social**, consistente en pólizas de egreso, recibos

simples que afectaron las cuentas bancarias identificadas como pagadoras según la Entidad Fiscalizada con números **0117686285** y **0115861594** de la Institución Financiera BBVA Bancomer, y **90001922221** de la Institución Financiera BanBajío, la cual se destinó para el manejo del gasto por los ingresos propios, se conoció que los pagos se realizan en efectivo a través de un tercero, por los conceptos de "prácticas profesionales", "apoyo por servicio social" y "pago beca apoyo al servicio social", de los cuales se desprende un recibo simple, sin firmas de autorización de las áreas responsables, mostrando únicamente las firmas de los beneficiarios, sin adjuntar las identificaciones oficiales y las acreditaciones del servicio prestado, evidenciando la falta de expedición de los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), por un importe de **394 mil 150 pesos**.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

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

Mediante oficio número **DPE-1149/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada argumenta que da cumplimiento a todos los preceptos observados como incumplimiento a la normativa que se señala y presenta las justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes por lo que una vez analizados, se determina que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 11**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP038/080/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Otros cumplimientos.

4.1. Se verificó el cumplimiento de las obligaciones Fiscales, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

4.2. Se verificó que el Balance Presupuestario de la Entidad Fiscalizada cumplió con el principio de Sostenibilidad en el ejercicio 2021, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

5. Cumplimiento de legalidad del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

5.1 Se verificó la expedición, la aprobación, publicación y el cumplimiento de los reglamentos, Manuales, lineamientos y demás disposiciones del orden público, durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

5.2. Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció el Dictamen signado por la Comisión permanente de Presupuesto y Control con número 046/2022 de fecha 6 de junio de 2022, relativo al Informe del Ejercicio del Presupuesto de Egresos e Ingresos correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021; sin embargo, no se presentó Acta de Sesión en la que conste la aprobación de los Estados Financieros por parte del Consejo Universitario.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 12, fracción IX y 22, fracción VII de la Ley Orgánica de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, 18, fracción XV, del Reglamento Interno del H. Consejo Universitario.

Mediante oficio número **DPE-1149/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes por lo que una vez analizados, se determina que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 12.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP038/080/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

6.1. Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad, de los mandos medios y superiores, según corresponda, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

6.2. Se verificó el documento oficial que muestre le Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

6.3. Se verificó el documento oficial que muestre le Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

7.1. Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación de sus modificaciones y de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio número **DPE-1149/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, adjuntando en medio magnético los documentos y archivos electrónicos

certificados mismos que fueron analizados con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Ingresos Propios presentan razonablemente la situación contable, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la entidad fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades como la falta de soporte documental comprobatorio y celebración de Actas para autorizaciones correspondientes.

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.