

U.P.P. 007 SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN

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, se emite el Informe Individual de la Unidad Programática Presupuestaria 007 Secretaría de Finanzas y Administración, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública Estatal 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, así como para dar respuesta al Acuerdos Legislativos número 85 de fecha 4 de marzo de 2022 y 160 de fecha 23 de junio de 2022.

OBJETIVO.

Verificar que la Entidad Fiscalizada, ha cumplido con la captación, recaudación, custodia, manejo, administración aplicación o ejercicio de los recursos públicos, y que se hayan realizado conforme a los programas aprobados y montos autorizados, así como en el caso de los egresos, con cargo a las partidas correspondientes; en apego a las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas aplicables.

ALCANCE.

Universo	1,325,216,535	Pesos
Recurso Estatal (Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales)	1,325,216,535	Pesos
Universo a Fiscalizar	1,325,216,535	Pesos
Muestra Auditada	1,005,014,334	Pesos
Representatividad de la muestra	76	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. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.
 - 1.1. Confirmar que el inventario físico se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.
 - 1.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada no haya afectado y aplicado en exceso el presupuesto y sus ministraciones.
 - 1.3. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya realizado los registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso que cuente con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales.
2. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya realizado Conciliaciones Presupuestales con los Ejecutores del Gasto.
3. Constatar que la Entidad Fiscalizada se haya apegado a la normativa aplicable en materia de adquisiciones, Arrendamientos y prestación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles.

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.

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 noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **SFA/DASA/1708/2022**, 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, 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. De la revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, se conoció lo siguiente:

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada respecto del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles entregaron el oficio número **SFA/SA/DPE/0318/2022** de fecha 14 de junio de 2022, mediante el cual el Director de

Patrimonio Estatal le informa a la Directora de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, "...que no es posible llevar a cabo una confirmación de las cifras que se remitieron en el listado de Saldos del Activo no circulante, correspondientes a bienes muebles e inmuebles, toda vez que esta Dirección de Patrimonio Estatal no se encuentra trabajando en el Sistema Contable denominado SAP, solamente cuenta con la información que se obtiene del Sistema de Patrimonio Bienes Muebles y el Sistema Integral de Bienes Patrimoniales, en los cuales se trabaja de manera cotidiana a solicitud de las Dependencias Centralizadas y Paraestatales, no teniendo hasta el momento el cien por ciento de la actualización de los inventarios, por lo que los saldos que arrojan no coinciden con el control que maneja la Dirección a su digno cargo..."

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 23, 24, 27, 30, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 57 párrafo primero, 74, 77 y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1708/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, los servidores públicos y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/UPP007/004/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto a la Minuta de Conciliación de Cifras Presupuestales del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó que la Entidad Fiscalizada ministró un excedente de fondos a la U.P.P. 012 Secretaría de Educación en el Fondo General de Participaciones por un monto de 1 mil 382 millones 295 mil 838 pesos, monto ejercido en exceso por la U.P.P. en mención.

De lo anterior, se desprende que existe una afectación y ejercicio presupuestal en exceso.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 17 y 18 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1708/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Asimismo, el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 1 uno de enero al 30 de septiembre de 2021, no se pronunció al respecto de la presente Observación Preliminar.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/UPP007/004/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto al Acuerdo Legislativo número 160 en el que se instruye por parte del Congreso del Estado de Michoacán dar seguimiento a los adeudos que tiene el Gobierno del Estado de Michoacán con el Instituto Mexicano del Seguro Social por concepto de cuotas obrero – patronales, entregaron el oficio número SFA/DAS/1344/2022 de fecha 5 de octubre de 2022, mediante el cual la Directora de Atención y Seguimiento a Auditorías de la Entidad Fiscalizada y enlace con la Auditoría Superior de Michoacán, informa al Auditor Superior de Michoacán, "a) Convenio No. 024 (12) 2022 y del Convenio No. 025 (17) 2022 ambos celebrados el 15 de marzo de 2022 entre el Gobierno del Estado de Michoacán de Michoacán de Ocampo y el Instituto Mexicano del Seguro Social. b) Respecto a la solicitud

de información de la integración del adeudo con el Instituto Mexicano del Seguro Social a la fecha de la firma del convenio por concepto de cuotas obrero – patronales, que incluyan el periodo de pago, importe fuente, fondo de financiamiento, tipo de póliza contable y fecha, aún se encuentra en proceso, motivo por el cual no es posible remitir la información solicitada, por lo que una vez que se cuente con ella será remitida.

De lo anterior, se desprende la aceptación por parte de la entidad fiscalizada de que no cuenta con los registros contables que soporten el adeudo del Gobierno del Estado de Michoacán con el Instituto Mexicano del Seguro Social por concepto de cuotas obrero – patronales.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 16, 17, 19, 34, 35 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Mediante oficio número **SFA/DASA/1708/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Asimismo, el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 1 uno de enero al 30 de septiembre de 2021, no se pronunció al respecto de la presente Observación Preliminar.

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 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/UPP007/004/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Recomendación número 01

Se recomendó a la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen acciones para la realización de las Conciliaciones Presupuestales con la Dirección de Programación y Presupuesto, con los ejecutores del Gasto del Sector Central; así mismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismo de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Lo descrito en el párrafo inmediato anterior, es con base a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en su artículo 51, el cual hace referencia a que la información financiera que generan los entes públicos debe ser sistematizada y difundida al menos, trimestralmente en sus respectivas páginas electrónicas de internet, a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda, en términos de las disposiciones en materia de transparencia que les sean aplicables.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 38, 44, 51 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 76, 86 y 100 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1708/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y copia certificada de los acuses de los oficios **SFA/887/2022** y **SFA/887/2022** de fecha 7 de diciembre de 2022 los servidores públicos presentaron evidencia documental soportar las acciones realizadas para aclarar la recomendación.

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 integrar expediente de las acciones realizadas, como evidencia de su cumplimiento y solicitó que, se realicen **Conciliaciones Presupuestales de manera Trimestrales con las Unidades Programáticas Presupuestarias del Sector Central**, las cuales incluyan todos los momentos presupuestales a nivel de fuente de financiamiento, 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.

3. Recomendación número 02

Se recomendó a la Entidad Fiscalizada, apegarse al precio por copia según lo establecido en las Bases y Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y prestación de servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo para el ejercicio 2021.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 39, 44, 51 y 52 de las Bases y Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y prestación de servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **SFA/877/2022** de fecha 7 de diciembre de 2022 los servidores públicos presentaron evidencia documental para soportar las acciones realizadas para aclarar la recomendación.

Los elementos proporcionados por los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la **Recomendación número 02**, ya que, la Entidad Fiscalizada instruyó implementar las acciones necesarias que aseguren que el pago que se realiza por el servicio de fotocopiado se apegue al precio por copia que se establece en las Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, por lo que deberá informar a este Órgano Fiscalizador las acciones realizadas y proporcionar la evidencia documental al momento de realizar los contratos respectivos, mismo que se dio a conocer a la Entidad mediante Acuerdo.

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 **SFA/DASA/1708/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares y valorar los términos y condiciones en los cuales se dará cumplimiento a la Recomendación, determinada 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 Presupuestales correspondientes a la 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 nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Ingresos Presupuestales correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales de la Entidad Fiscalizada, se identificaron debilidades en cuanto no conciliar el inventario, el correcto registro contable de las operaciones, ministraron recursos en exceso, las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada y de las que se instauraran procedimientos de investigación y se elaborarán 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, 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.