

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

### AUDITORIA 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 en atención al Acuerdo Legislativo número 85 de fecha 4 de marzo de 2022, 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, se emite el presente Informe Individual, 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.

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.

### ALCANCE.

Universo	0 Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	0 Pesos
Universo a Fiscalizar	0 Pesos
Muestra Auditada	0 Pesos
Representatividad de la muestra	0 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.
2. Seguimiento al párrafo SEGUNDO del Acuerdo Legislativo número 85 de fecha 4 de marzo de 2022.

## **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 diciembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **SFA/DASA/1704/2022**, 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:

Los estados financieros que forman parte integrante de los informes de avances de gestión financiera y de la Cuenta Pública, se elaboraron con base en el marco normativo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos Normativos del Consejo Nacional de Armonización Contable, con el propósito de generar información que tenga validez y relevancia, que sea confiable y comparable, para que a partir de ahí responda a las necesidades y requisitos de la rendición de cuentas y de la fiscalización, facilite el seguimiento, control y evaluación, consiguiendo de esa manera una adecuada transparencia de la gestión financiera gubernamental del ente público.

Para efecto de la razonabilidad y congruencia se menciona que los procedimientos respectivos se aplicaron a la Secretaría de Finanzas y Administración, mediante auditoría financiera emitida bajo la orden de fiscalización ASM/1155/2022 de fecha 27 de junio de 2022, con número de expediente ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP025/027, en la que se integran en lo general los resultados correspondientes.

A continuación, se describe de manera precisa y objetiva, la recomendación identificada durante la auditoría.

### 1.1. Recomendación número 01

Del análisis a la información presentada por la entidad Fiscalizada Deuda Pública y Obligaciones Financieras, respecto a las constancias documentales de conciliaciones presupuestales realizadas con la Secretaría de Finanzas y Administración del Ejercicio Fiscal 2021, se conoció que firmaron la Minuta de Conciliación de Cifras Presupuestales

"Ejercicio Fiscal 2021", el día 25 de marzo del año 2022; sin embargo, se recomienda que la Conciliación del Presupuesto la realicen cuando menos cada tres meses, para que, la entidad Fiscalizada Deuda Pública y Obligaciones Financieras, lleve un mejor control del ejercicio del presupuesto, con base en los programas y el presupuesto autorizado por el Congreso del Estado; asimismo, pueda revisar el registro del ejercicio del presupuesto y verificar que el mismo se asigne y ejerza de acuerdo a las disposiciones normativas aplicables en la materia, incluyendo el análisis y conciliación de los datos presupuestales tramitados a nivel de fuente de financiamiento incluyendo los momentos contables del comprometido, devengado y pagado.

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/1704/2022, de fecha 15 quince de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó 3 fojas útiles, con información para dar atención a la **Recomendación número 01**.

Asimismo, se hace constar que la Auditoría Superior procederá a la valoración de los términos y condiciones para dar cumplimiento a la Recomendación, en un plazo de 6 meses solicitado por la Entidad Fiscalizada, emitiendo el resultado correspondiente de conformidad con el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, por lo que su atención se encuentra en proceso.

2. Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto al párrafo SEGUNDO del Acuerdo Legislativo número 85 de fecha 4 de marzo de 2022, en el cual se instruye a este Órgano Técnico, para que revise el comportamiento de la deuda correspondiente al ejercicio fiscal 2021, de lo cual se desprende lo:

## INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b  
Revisión: 07/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

Nombre de la Institución Acreditada	Número de Crédito	SALDO AL 31/12/2021	Tasa de Interés	Monto de Intereses Ene-Dic 2021
BANORTE	237554000	499,193,665	TIIE a 28 días más 0.40 pts	25,439,735
DEXIA	12238668	808,324,309	TIIE a 28 días más 0.40 pts	41,472,209
BANOBRAS	6722	925,967,931	TIIE a 28 días más 0.60 pts	48,803,211
BANOBRAS	13864	924,369,792	TIIE a 28 días más 0.55 pts	50,623,178
BANOBRAS	13170	712,841,668	TIIE a 28 días más 0.70 pts	39,774,170
BAJIO	739741	600,133,332	TIIE a 28 días más 0.75 pts	34,209,138
BANOBRAS	112246	567,154,855	Tasa base 7.84 más 0.91 pts	50,315,301
BANOBRAS	457	3,512,808,122	TIIE a 28 días más 0.77 pts	280,144,335
BANOBRAS	13865	1,059,802,739	TIIE a 28 días más 0.74 pts	58,147,743
AFIRME	S/número	383,119,326	TIIE a 28 días más 0.75 pts	30,703,826
BANOBRAS 2017	13223	1,414,264,966	TIIE a 28 días más 0.63 pts	108,176,613
BANOBRAS PARTICIPACIONES 2018	13328	1,969,499,965	TIIE a 28 días más 0.40 pts	146,060,989
BANOBRAS FAFEF 2018	13329	2,417,648,729	TIIE a 28 días más 0.41 pts	123,604,701
BANORTE	S/número	2,035,724,086	TIIE a 28 días más 0.44 pts	108,082,877
BAJIO	S/número	2,043,397,650	TIIE a 28 días más 0.42 pts	120,956,961
BANORTE	085955024	-	TIIE a 28 días Promedio + 2.5%	13,332,729
BANORTE	0086079326	-	TIIE a 28 días Promedio + 2.5%	10,363,288
BANORTE 085955024	0086607524	1,332,000,000	TIIE a 28 días más 1.05 pts	19,316,694
BANORTE 086079326	0086637949	600,000,000	TIIE a 28 días más 1.40 pts	6,519,000
BANCA AFIRME, S.A.	S/número	800,000,000	TIIE a 28 días más 1.98 pts	1,338,400
		<b>22,606,251,136</b>		<b>1,317,385,097</b>

## 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/1704/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 3 fojas útiles, fue analizada con el fin valoración de 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 Recursos Fiscales, Ingresos Propios y/o Ingresos de Gestión, 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 el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la entidad fiscalizada, toda vez que se conocieron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada

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; se reflejan en la auditoría financiera practicada a la Secretaría de Finanzas y Administración, emitida bajo la orden de fiscalización ASM/1155/2022 de fecha 27 de junio de 2022, con número de expediente ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/UPP025/027, en la que se integran en lo general los resultados 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.