

U.P.P. 040 SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA.

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, se emite el Informe Individual del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacana, 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 a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 54 de fecha 29 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Estatales, correspondientes 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	36,928,981	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	36,928,981	Pesos
Universo a Fiscalizar	36,928,981	Pesos
Muestra Auditada	25,222,692	Pesos
Representatividad de la muestra	68	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 36 millones 928 mil 981 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 68 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. Constatar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

1.2. Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.

1.3. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

1.4. Constatar que las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 representan razonablemente la situación financiera de la Entidad Fiscalizada, así como congruencia en el contenido de estas.

1.5. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de las instancias ejecutoras a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la Entidad Fiscalizada.

1.6. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes

o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada.

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 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 28 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **DG/2374/2022**, de fecha 15

de diciembre de 2022 y escritos de fechas 15 y 20 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan información de fojas certificadas sin folio, 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.

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte del Sistema de para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacana, y de lo manifestado mediante tarjeta informativa de fecha 21 de junio de 2022 donde señalan: *"...El importe contable de la cuenta 1240 de Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2021 tiene un saldo de 97 millones 749 mil 477 pesos El Departamento de Servicios Generales tiene un saldo en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 de 62 millones 221 mil 836 pesos, que incluyen todos los bienes registrados en su Inventario, en el cual existen artículos con un costo menor al estipulado para que se considere un bien mueble, en repetidas ocasiones se ha platicado con el personal encargado de los bienes para que realicen por separado para sus controles internos, uno que sea el inventario de bienes muebles según la normativa de patrimonio y contabilidad basado en los importes que marca la normativa para dar de alta un bien mueble y otro con los artículos que tienen un costo menor y de los cuales también se lleva un inventario para su control y ubicación, para estar en condiciones de llevar a cabo la conciliación de los Registros Contables vs. Inventario de Bienes Muebles. Se procederá a realizar reuniones de trabajo entre el personal de contabilidad y servicios generales para retomar el tema y poder trabajar en coordinación hasta concluir el proceso de depuración y solicitar al H. Junta de Gobierno la autorización para la depuración de la diferencia que resulte. Así como adquirir el Módulo de Bienes Patrimoniales del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET) al Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC), para cargar al módulo la información referente a los bienes muebles e implementar su uso en el Departamento de Contabilidad..."*. se verificó que el importe total del reporte de inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles no coincide con los

registros contables, los cuales se reflejan en el estado de Situación Financiera Presentado en la Cuenta Pública Anual.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 70 párrafo tercero, 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **DG/2374/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, escritos de fechas 15 y 20 de diciembre de 2022, los funcionarios que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...no fue posible para este ente de gobierno, concluir los trabajos en la materia que permitieran obtener una coincidencia entre el importe total del reporte de inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles con los registros contables reflejados en el estado de Situación financiera presentado en la Cuenta Pública Anual, dado la falta de personal de este organismo derivado de las medidas sanitarias implementadas por el Gobernador Constitucional del Estado de Michoacán y la Comisión Central de Seguridad e Higiene del Poder Ejecutivo y del porcentaje máximo de ocupación permitido en las instalaciones de las oficinas de Gobierno del Estado de Michoacán durante el ejercicio 2021, por lo que las acciones para realizar la actualización de los inventarios se realizaron conforme a la disponibilidad del personal."*

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 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP040/041/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 y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, los registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad del ejercicio fiscal 2021 del Sistema de para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacana, se verificó en los registros contables y en el Estado de Situación Financiera presentado en la Cuenta Pública Anual que no se registraron las depreciaciones y amortizaciones correspondientes al ejercicio fiscal, 2021 de los Bienes Muebles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30, 49 fracción II y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 74, 77, 89 fracción II, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, Punto D.1.2 párrafo segundo del Acuerdo por el que se emiten Los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos y Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, Apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **DG/2374/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, escritos de fechas 15 y 20 de diciembre de 2022, los funcionarios que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Las depreciaciones y amortizaciones correspondientes al ejercicio fiscal 2021, forma parte del proceso de conciliación del inventario físico con los registros contables, que se está realizando a través de las acciones descritas como parte de la justificación a la observación preliminar número 01, de este oficio; por lo que, una vez que se lleve a cabo la carga del inventario físico depurado al módulo de bienes patrimoniales del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net), y se solicite la autorización de la H. Junta de Gobierno de este organismo público descentralizado, se procederá realizar los ajustes contables derivados de la depuración del inventario, esto último posterior a realizar las depreciaciones correspondientes."*

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 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP040/041/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacana, se identificó que fue mayor el Gasto No Etiquetado (devengado) de 327 millones 570 mil 868 pesos y un Remanentes de Ingresos de libre disposición aplicados en el periodo (devengado) de 5 millones 79 mil 432 pesos, en comparación con los Ingresos de Libre Disposición (devengado) por 75 millones 318 mil 34 pesos, presenta un saldo en negativo de menos 247 millones 173 mil 402 pesos, por lo que no se cumplió con el Principio de Sostenibilidad, ya que al final del Ejercicio Fiscal 2021, bajo el momento contable de devengado, el Balance Presupuestario deberá ser igual o mayor a cero.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1, 6, 7, y 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 24 Bis de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **DG/2374/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, escritos de fechas 15 y 20 de diciembre de 2022, los funcionarios que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionaron copias certificadas de reporte del catálogo del Ramo Fuente de Financiamiento y capturas de pantalla.

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/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP040/041/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacana, se conoció que la entidad presento los Estados Financieros, a los que se encuentran obligados; sin embargo, se verifico que dichos Estados no cumplen con la estructura de llenado establecida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Debido a que no presentan los saldos que los componen. Por lo que no es razonablemente correcta la información presentada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16 19 fracciones II y V y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 63 66 fracciones II y V y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán, Lineamientos contenidos en el Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y Postulados número 4 Revelación Suficiente, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **DG/2374/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, escritos de fechas 15 y 20 de diciembre de 2022, los funcionarios que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionaron copias certificadas de los Estados Financieros.

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

1.5. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis de la información, proporcionada por parte del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacana, de sus registros contables, de los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, y de las cifras contenidas en el Estado de Situación Financiera y a su Auxiliar Contable al 31 de diciembre de 2021; se verificó que durante el ejercicio sujeto a revisión se realizó la aplicación de recursos que no se encuentran comprobados ni recuperados, cuyo saldo se refleja como parte del rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, en la cuenta contable 1123 Deudores Diversos Por Cobrar A Corto Plazo, por un monto de 197 mil 46 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 24, 25, 28, 54 y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **DG/2374/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, escritos de fechas 15 y 20 de diciembre de 2022, los funcionarios que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionaron copias certificadas de pólizas contables número D00016, D00017, D00018, D00017, D00053, D00056, D00057, D00100, reintegros de los recursos otorgados en el ejercicio 2021 y manifiesta lo siguiente: *"No omito señalar, que se continuaran realizando gestiones administrativas, para obtener el 100% de las comprobaciones y/o reintegros de los recursos económicos materia de la presente observación"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP040/041/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Se identificó que los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes

Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, fueron otorgados para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada, 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 oficio número **DG/2374/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022 y escritos de fechas 15 y 20 de diciembre de 2022, fue analizada 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 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 nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada 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, toda vez que se identificaron omisiones realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable, realizar y registrar las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles, en la presentación del Balance Presupuestario sin cumplir con el principio de Sostenibilidad Presupuestal y en la

comprobación de saldos de las cuentas de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo, 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 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.