

U.P.P. 094 INSTITUTO DE LA JUVENTUD 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 Instituto de Juventud 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 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	3,882,825	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	3,882,825	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,882,825	Pesos
Muestra Auditada	3,532,027	Pesos
Representatividad de la muestra	91	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 3 millones 882 mil 825 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 100 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.** 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.
 - 1.2.** Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.
 - 1.3.** Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.
 - 1.4.** Verificar que se haya realizado el registro de los Bienes Muebles en el Reporte General del Inventario de los Bienes Muebles.
 - 1.5.** Verificar que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.
 - 1.6.** 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 la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de 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.

1.7. 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 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 11 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega Mediante oficio número **IJUMICH/DG/2314/2022** de fecha 16 de diciembre de 2022, en alcance al oficio

IJUMICH/D.G./2302/2022, de fecha 9 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan copias certificadas, 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 Informe Individual de Auditoría, se dieron 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

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, la Entidad Fiscalizada, presentó información en copia certificada de las impresiones de pantalla, donde se constató que no integraron en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, ante la Auditoría Superior de Michoacán, mismos que no presentaron información de las Notas a los Estados Financieros, referente a las: **Notas de Desglose, Notas de Memoria y Notas de Gestión Administrativa** de conformidad a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, inciso g), 47, 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 88 fracción I inciso E), 89, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, i) Notas a los estados financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **IJUMICH/DG/2314/2022** de fecha 16 de diciembre de 2022, en alcance al oficio **IJUMICH/D.G./2302/2022**, de fecha 9 de diciembre de 2022, presentaron evidencia documental para aclarar la observación, anexando captura de pantalla del sitio de internet de esta Entidad Fiscalizada donde muestran lo correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, localizable a través de la liga <https://jovenes.michoacan.gob.mx/>

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/UPP094/075/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Observación Preliminar número 02

Como resultado del procedimiento de verificación del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles del ente, no se logró la conciliación ya que su sistema de contabilidad gubernamental no genera el Reporte General del inventario de la Entidad Fiscalizada, y los importes registrados con la Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021, y Estado de Situación Financiera, no reflejan montos en la cuenta de los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 23, 24, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 70 y 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, 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, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011. Inciso D: Administración de Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles, D1 Bienes Muebles, D 1.1. Alta, Verificación y Registro de Bienes Muebles en el Inventario y D 1.4 Control de Inventario de Bienes Muebles, Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011, inciso B: Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, 1.1. Inventario Físico.

Mediante oficio número **IJUMICH/DG/2314/2022** de fecha 16 de diciembre de 2022, en alcance al oficio **IJUMICH/D.G./2302/2022**, de fecha 9 de diciembre de 2022, presentaron evidencia documental para aclarar la observación, manifestando lo siguiente: *"Actualmente no se cuenta con dicha conciliación derivado del requisito establecido en el manual de*

instalación del módulo patrimonial en el Sistema Automatizado de Armonización contable desarrollado por INDETEC, el cual establece que previo a la instalación de dicho módulo. Para tal fin se ha previsto en el ante proyecto de presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2023 la disponibilidad presupuestaria para cubrir dicha capacitación".

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/UPP094/075/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 03

Como resultado del procedimiento de verificación del registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión, no se encontró evidencia de la correspondiente aplicación de la depreciación a los Bienes Muebles de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, Punto D.1.2, segundo párrafo 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, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011, 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 **IJUMICH/DG/2314/2022** de fecha 16 de diciembre de 2022, en alcance al oficio **IJUMICH/D.G./2302/2022**, de fecha 9 de diciembre de 2022, presentaron

evidencia documental para aclarar la observación, manifestando lo siguiente: *"Que dicha depreciación se encuentra agotada a contar con el módulo patrimonial citado por lo cual se dará continuidad de manera simultánea una vez que se haya capacitado el personal en el ejercicio fiscal 2023"*.

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/UPP094/075/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 04

Como resultado del procedimiento de verificación del registro de los bienes muebles en el Reporte General de Inventario, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión, no se encontró evidencia de la incorporación los bienes adquiridos al Reporte General de Inventario de los Bienes Muebles de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos: 27, 31 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **IJUMICH/DG/2314/2022** de fecha 16 de diciembre de 2022, en alcance al oficio **IJUMICH/D.G./2302/2022**, de fecha 9 de diciembre de 2022, presentaron evidencia documental para aclarar la observación, manifestando lo siguiente: *"De lo descrito en página cuatro del manual de bienes patrimoniales del SAACG.NET, que en su apartado consideraciones previas a la letra establece "Haber tomado la capacitación del módulo de bienes patrimoniales, ya que, al obtener un resultado satisfactorio en la evaluación de conocimientos de dicho curso, se proporciona el número de serie para la activación del módulo. Esta clave es individual para cada ente público y no es transferible para otro ente público, por lo que sin él no se podrá ingresar a dicho módulo" se hace mención que una vez que se haya capacitado el personal en el ejercicio fiscal 2023, se implementará este y los numerales anteriores, habiéndose ya girado instrucciones para su atención en dicho ejercicio"*.

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 04**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP094/075/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, al 31 de diciembre de 2021, no cumplió con el Principio de Sostenibilidad Presupuestaria al tener un saldo de menos 148 mil 167 pesos, bajo el momento contable devengado del Balance Presupuestario de Recursos Disponibles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6 y 7 de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **IJUMICH/DG/2314/2022** de fecha 16 de diciembre de 2022, en alcance al oficio **IJUMICH/D.G./2302/2022**, de fecha 9 de diciembre de 2022, presentaron evidencia documental para aclarar la observación, manifestando lo siguiente: *"De acuerdo con el comunicado de prensa número 130/22 del INEGI publicado con fecha 25 de febrero de 2022, se habla de una disminución en el producto interno bruto en términos reales en el primer trimestre del ejercicio 2021 lo cual actualiza la hipótesis contenida en el artículo 7 fracción primera de la Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios"*.

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 05**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP094/075/IPI-05**,

el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Se verificó la Identificación de 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 la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificando 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.7. Se verificó la Identificación de 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, verificando que dichos anticipos se hayan otorgado 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 **IJUMICH/DG/2314/2022** de fecha 16 de diciembre de 2022, en alcance al oficio **IJUMICH/D.G./2302/2022**, de fecha 9 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan copias certificadas, 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 presenta razonablemente la situación contable, presupuestal y programática de la Entidad salvo que se identificaron omisiones en el cumplimiento por los conceptos de, evidencia en la presentación de las Notas a los Estados Financieros conforme a la normativa aplicable, en la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el Registro Contable, en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles, en la realización y registro de los de los Bienes Muebles en el Reporte General de Inventario de los Bienes Muebles y en el Incumplimiento con el Principio de Sostenibilidad Presupuestaria, sobre el cual se instauraran procedimientos de investigación y se elaboraran los Informes de Presuntas Irregularidades.

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.