

## U.P.P. 017 SECRETARÍA DE SALUD, Y ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MICHOACÁN.

### 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 de la Unidad Programática Presupuestaria 017 Secretaría de Salud, y Organismo Público Descentralizado de Servicios Públicos de Michoacán, 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, así como para dar atención al Acuerdo Legislativo número 75 de fecha 3 de marzo 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	244,425,776	Pesos
Recurso Estatal (Secretaria de Salud) (Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales)	216,684,434	Pesos
Servicios de Organismos Descentralizados	27,741,342	Pesos

## INFORME INDIVIDUAL

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

Universo a Fiscalizar	244,425,776	Pesos
Muestra Auditada	128,417,971	Pesos
Representatividad de la muestra	52	Por ciento

### PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 52 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.** 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 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.

**1.2.** Realizar Pruebas de congruencia a la Información Financiera.

**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.

### 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 24 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **SSM/DA/01777/2022**, de fecha 12 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 y análisis a la documentación solicitada, y derivado de los registros contables, reflejados en la Balanza de Comprobación emitida por la Sistema de Contabilidad, de la Entidad Fiscalizada, se identificaron saldos al 31 de diciembre de 2021, en cuentas por cobrar a corto plazo no recuperados, por la cantidad de 13 millones 3 mil 190 pesos, mismos que no fueron previstos en los programas institucionales y especiales, respecto a las actividades, y servicios públicos, aprobados y autorizados por la Entidad Fiscalizada.

## Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 16 fracción III, 25, 35, 42 párrafo cuarto, 43 fracciones I y II y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **SSM/DA/01777/2022**, de fecha 12 de diciembre de 2022, la entidad Fiscalizada, presentó información tendiente a revisar para aclarar la observación.

Cabe mencionar que la servidor público que fungió como Directora General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, su domicilio para recibir notificaciones personales se encuentra fuera del Estado de Michoacán de Ocampo, por tal motivo se solicitó al Órgano fiscalizador correspondiente, para que en auxilio de funciones realice lo conducente, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

### 1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la documentación solicitada, y derivado de los registros contables, análisis a los Estados Financieros e importes reflejados en la Balanza de Comprobación emitida por la Sistema de Contabilidad, de la Entidad Fiscalizada, se identificaron saldos contrarios a su naturaleza (negativos) por la cantidad de menos 46 millones 444 mil 367 pesos, en las cuentas contables.

## Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 16, 19 fracciones I y II de la Ley General De Contabilidad Gubernamental y 63 y 66 fracciones I, II y V de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **SSM/DA/01777/2022**, de fecha 12 de diciembre de 2022, la entidad Fiscalizada, presentó información tendiente a revisar para aclarar la observación.

Cabe mencionar que la servidor público que fungió como Directora General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, se encuentra en

proceso de notificación; toda vez que, su domicilio para recibir notificaciones personales se encuentra fuera del Estado de Michoacán de Ocampo, por tal motivo se solicitó al Órgano fiscalizador correspondiente, para que en auxilio de funciones realice lo conducente, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

### 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 tuvo evidencia de la correspondiente aplicación de la depreciación a los Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada.

### Disposiciones Jurídicas Infringidas

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 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 **SSM/DA/01777/2022**, de fecha 12 de diciembre de 2022, la entidad Fiscalizada, presentó información tendiente a revisar para aclarar la observación.

Cabe mencionar que la servidor público que fungió como Directora General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, su domicilio para recibir notificaciones personales se encuentra fuera del Estado de Michoacán de Ocampo, por tal motivo se solicitó al Órgano fiscalizador correspondiente, para que en auxilio de funciones realice lo conducente, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

### 1.3.1 Recomendación número 01

Del análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, 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 10 de marzo de 2022; sin embargo, se recomienda que la Conciliación del Presupuesto la realicen cuando menos cada tres meses, para que, la Entidad, 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.

### Disposiciones Jurídicas Infringidas

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.

Mediante oficio número **SSM/DA/01777/2022**, de fecha 12 de diciembre de 2022, la entidad Fiscalizada, señala fecha compromiso de las mejoras o acciones a realizar para su cumplimiento de la Recomendación en un plazo máximo de 6 seis meses.

### 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 **SSM/DA/01777/2022**, de fecha 12 de diciembre de 2022, adjuntando 38 fojas mismas que fueron analizadas 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 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 virtud de que la servidor público que fungió como Directora General del Organismo Público Descentralizado de Servicios de Salud de Michoacán, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, su domicilio para recibir notificaciones personales se encuentra fuera del Estado de Michoacán de Ocampo, por tal motivo se solicitó al Órgano fiscalizador correspondiente, para que en auxilio de funciones realice lo conducente, por lo cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso, la opinión del personal auditor, respecto del Dictamen de Revisión, se dará a conocer con el resultado de la valoración de la fiscalización, así como la identificación de las áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad, se precisaran en su momento en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

En virtud de que el servidor público que fungió como Director General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de abril al 8 de octubre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, su domicilio para recibir notificaciones personales se encuentra fuera del Estado de Michoacán de Ocampo, por tal motivo se solicitó al Órgano fiscalizador correspondiente, para que en auxilio de funciones realice lo conducente, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso, la opinión del personal auditor, respecto de la Observación Preliminar número 01, se dará a conocer con el resultado de la valoración de la fiscalización.

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.

## INFORME INDIVIDUAL

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

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.