

U.P.P. 075 COMISIÓN ESTATAL DE LOS DERECHOS HUMANOS

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, y en atención al Acuerdo Legislativo número 63 de fecha 24 de febrero de 2022, relativo al Informe de Actividades de la Unidad Programática Presupuestaria **075 Comisión Estatal de los Derechos Humanos**, 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 a lo dispuesto en el PÁRRAFO QUINTO del Acuerdo Legislativo número 63 de fecha 24 de febrero de 2022, en el cual se solicita a este Órgano Técnico, la fiscalización de los recursos públicos de la Comisión Estatal de los Derechos Humanos.

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.

ANTECEDENTES

La Comisión Estatal de los Derechos Humanos del Estado es un Organismo Autónomo, con autonomía de gestión y presupuestaria, personalidad jurídica y patrimonio propio; tiene como finalidad la defensa, protección, estudio, investigación, vigilancia, promoción y divulgación de los Derechos Humanos, establecidos en el orden jurídico mexicano y en los instrumentos internacionales en materia de Derechos Humanos, donde se observarán los principios de universalidad, interdependencia, indivisibilidad y progresividad.

ALCANCE

Universo	88,628,268	Pesos
a) Recurso de Origen Federal	87,374,774	Pesos
b) Recurso de Origen Estatal	1,253,494	Pesos
Universo a Fiscalizar (Recursos Estatales)	1,253,494	Pesos
Muestra Auditada	1,253,494	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

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.

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.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, son los siguientes:

1. Seguimiento al párrafo QUINTO del Acuerdo Legislativo número 63 de fecha 24 de febrero de 2022.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

1. En atención al párrafo QUINTO del Acuerdo Legislativo número 63 de fecha 24 de febrero de 2022, que a la letra dice: *"Se solicita a la Auditoría Superior de Michoacán, para que fiscalice los recursos públicos de la Comisión Estatal de los Derechos Humanos, respecto del ejercicio presupuestal que informa."*, se emitió oficio número **ASM/1476/2022** de fecha 8 de agosto de 2022, en el cual se ordena la fiscalización de la **Comisión Estatal de los Derechos Humanos**, mediante Auditoría Financiera, del ejercicio fiscal 2021, con número de expediente **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP075/106**; dando inicio a los trabajos de fiscalización mediante Acta de fecha 22 de junio de 2022.

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 **1095/2022** de fecha 15 quince 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:

El presupuesto aprobado, modificado y ejercido por la Entidad Fiscalizada, de conformidad con lo revelado en la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal ejercicio fiscal 2021 y que coincide con lo reflejado en la Minuta de Conciliación de Cifras Presupuestales "Ejercicio Fiscal 2021", se integra de la siguiente manera:

CLAVE	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO APROBADO	PRESUPUESTO MODIFICADO	PRESUPUESTO EJERCIDO
02	Ingresos de Fuentes Locales	\$ 2,319,773	\$ 1,253,494	\$ 1,253,494
09	Fondo General de Participaciones	86,775,227	87,258,727	87,258,727
0Y	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de Entidades Federativas	0	116,047	116,047
	TOTAL	\$ 89,095,000	\$ 88,628,268	\$ 88,628,268

Su presupuesto fue ejercido en el Programa Presupuestario denominado **“3J Atención y Protección de los Derechos Humanos en materia de delito, violación, protección y discriminación a la población abierta.”**.

Del análisis a la base de datos proporcionada por la Secretaría de Finanzas y Administración, se conoció que el Presupuesto Ejercido según Minuta de Conciliación de la Entidad Fiscalizada se ejerció de la siguiente manera:

CLAVE	DESCRIPCIÓN	SERVICIOS PERSONALES	GASTO	TOTAL
02	Ingresos de Fuentes Locales	\$ 1,253,494		\$ 1,253,494
09	Fondo General de Participaciones	31,343,184	55,915,543	87,258,727
0Y	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de Entidades Federativas	116,047		116,047
	TOTAL	\$ 32,712,725	\$ 55,915,543	\$ 88,628,268

Se conoció que la Secretaría de Finanzas y Administración paga directamente la nómina del personal sindicalizado que asciende a 32 millones 712 mil 725 pesos.

La Entidad Fiscalizada recibió en su cuenta bancaria lo correspondiente al presupuesto ejercido en Gasto por la cantidad de 55 millones 915 mil 543 pesos, correspondiente a la Fuente de Financiamiento 09 Fondo General de Participaciones.

DEPOSITOS EN CUENTA BANCARIA NÚMERO 0133244423 DE BBVA BANCOMER			
MES	02 INGRESOS DE FUENTES LOCALES	09 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	0Y FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE ENTIDADES FEDERATIVAS
ENERO	0	\$ 2,916,666	0
FEBRERO	0	2,916,666	0
MARZO	0	4,650,051	0
ABRIL	0	8,116,821	0
MAYO	0	4,650,051	0
JUNIO	0	4,650,051	0
JULIO	0	4,574.980	0
AGOSTO	0	4,650,051	0
SEPTIEMBRE	0	4,650,051	0
OCTUBRE	0	4,650,051	0
NOVIEMBRE	0	4,650,051	0
DICIEMBRE	0	4,650,051	0
TOTAL	0	\$ 55,915,543	0

Por lo que se concluye que de acuerdo a lo establecido en los artículos 79, fracción I, párrafos primero y segundo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y 49, párrafo cuarto, fracción III, de la Ley de Coordinación Fiscal, la Auditoría Superior de la Federación es el Órgano Técnico de Fiscalización, que tendrá a su cargo fiscalizar el manejo, la custodia y la aplicación de fondos, así como fiscalizar directamente los recursos federales que administren o ejerzan las entidades federativas, los municipios, por lo que le corresponde a la Auditoría Superior de la Federación en los términos de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, la fiscalización de los **Recursos Federales**, y no a este Órgano de Fiscalización Estatal.

1.1 Observación Preliminar número 01

Como resultado del análisis de los recursos asignados originalmente a la Entidad Fiscalizada Comisión Estatal de los Derechos Humanos, y las Modificaciones Presupuestarias manifestadas en la Minuta de Conciliación de Cifras Presupuestales

“Ejercicio Fiscal 2021”, este Órgano Técnico, determinó de forma global el Gasto de la Comisión, el Presupuesto Original y su conexión con el Modificado, el cual conciliamos con el Presupuesto Ejercido reportado por la Entidad, obteniendo el resultado siguiente:

Concepto	Presupuesto Total
Presupuesto Original aprobado por el Congreso del Estado	89,095,000
<u>Menos Reducciones:</u>	
Reducción	533,268
Presupuesto de Egresos Modificado de la Comisión Estatal de los Derechos Humanos	88,628,268
Presupuesto Ejercido Según Registros de la Comisión Estatal de los Derechos Humanos	85,054,654
Presupuesto Ejercido según Minuta de Conciliación	88,628,268
Diferencia entre Presupuesto Ejercido según UPP y según Minuta de Conciliación	-3,573,614

Por lo cual se concluye que los Estados Financieros de la Entidad, no dan transparencia a la totalidad de las operaciones realizadas, ni facilitan la fiscalización, incumpliendo con el objetivo de los Estados Financieros que es: revelar en forma consistente, veraz y oportuna las operaciones de cada ente público.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 33, 34, 35, 40, 43 y 67, párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 42, párrafo cuarto, 75, 76, 77, 78 y 81 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo

Mediante oficio número **1095/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones para la solventación de esta 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 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/UPP075/106/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2 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 27 de abril del año 2022; sin embargo, se recomienda que la Conciliación del Presupuesto la realicen cuando menos cada tres meses, para que, la Entidad Fiscalizada, 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.

Mediante oficio número **1095/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó información para dar atención a la **Recomendación número 01**.

Una vez que fue valorada la información y documentación presentada; se tiene por atendida la recomendación, así como la rendición del Informe a este Órgano Técnico.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS Y LAS OBSERVACIONES.

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio **1095/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, 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 nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a lo estipulado en el Acuerdo Legislativo número 63 de fecha 24 de febrero de 2022, y relativo a los Ingresos Presupuestales correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales 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.

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.

INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 06/2020
Emisión: Enero/2018
Revisado por: A EN

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.