

## **U.P.P. 020 SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO AHORA SECRETARÍA DEL BIENESTAR.**

### **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 020 Secretaría de Desarrollo Social y Humano, ahora Secretaría del Bienestar, 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 dar atención al Acuerdo Legislativo número 72 de fecha 3 de marzo de 2022.

### **OBJETIVO**

Examinar de manera objetiva y evaluatoria las operaciones financieras, administrativas, presupuestales y contables así como a los objetivos, planes, programas y metas alcanzadas por la Entidad, con el propósito de determinar si se realizan conforme con los principios de economía, eficacia, eficiencia, transparencia, honestidad y en apego a la normatividad aplicable, buscando la mejora continua en la aplicación de los principios mencionados y la rendición de cuentas.

### **ALCANCE**

Universo		
02 Ingresos de Fuentes Locales	30,630,357	Pesos
Muestra Auditada	30,630,357	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos de origen Estatal, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 30 millones 630 mil 357 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. Dar seguimiento al artículo TERCERO del Acuerdo Legislativo número 72 de fecha 3 de marzo de 2022.
2. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

## **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 Acuerdos Administrativos de fecha 24 de noviembre del año 2022 y 4 de enero de 2023, 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. Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto al párrafo SEGUNDO del Acuerdo Legislativo número 72 de fecha 3 de marzo de 2022, en el cual se instruye a este Órgano Técnico, para que realice auditoría de Desempeño, Financiera y de Obra a la UPP 20 Secretaría de Desarrollo Social y Humano, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, de la aplicación, distribución y ejecución de los diferentes programas y acciones, sobre el impacto y resultado de las mismas, de manera detallada y en relación con el presupuesto asignado, se conoció lo siguiente:

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	\$ 36,813,981	\$ 30,630,356	\$ 30,630,356
09	Fondo General de Participaciones	123,313,189	101,811,176	101,811,176
0Y	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de Entidades Federativas	0	200,546	200,546
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 160,127,170</b>	<b>\$ 132,642,079</b>	<b>\$ 132,642,079</b>

Su presupuesto fue ejercido en el Programa Presupuestario denominado **MX Programa de Desarrollo Social en un Ambiente de Bienestar**, distribuido en los siguientes subprogramas:

EVALUACIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS			
	PRESUPUESTO ORIGINAL	AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	PRESUPUESTO MODIFICADO
INGRESOS DE FUENTES LOCALES	5,440,887	18,287,299	23,728,186
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	47,112,652	-4,788,484	42,324,168
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE ENTIDADES FEDERATIVAS	-	134,787	134,787
	52,553,539	13,633,602	66,187,141

CASA DIGNA			
	PRESUPUESTO ORIGINAL	AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	PRESUPUESTO MODIFICADO
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	-	40,214,776	40,214,776
	-	40,214,776	40,214,776

ESTANCIAS INFANTILES			
	PRESUPUESTO ORIGINAL	AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	PRESUPUESTO MODIFICADO
INGRESOS DE FUENTES LOCALES	-	4,800,000	4,800,000
	-	4,800,000	4,800,000

ATENCIÓN DE CONTINGENCIAS			
	PRESUPUESTO ORIGINAL	AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	PRESUPUESTO MODIFICADO
INGRESOS DE FUENTES LOCALES	5,150,000	- 5,150,000	-
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	10,116,937	- 10,116,937	-
	15,266,937	- 15,266,937	-

## INFORME INDIVIDUAL

### ATENCIÓN A ORGANIZACIONES

	PRESUPUESTO ORIGINAL	AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	PRESUPUESTO MODIFICADO
INGRESOS DE FUENTES LOCALES	1,030,001	-1,030,001	-
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	1,011,694	- 861,694	150,000
	<b>2,041,695</b>	<b>- 1,891,695</b>	<b>150,000</b>

### CONTROL Y EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

	PRESUPUESTO ORIGINAL	AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	PRESUPUESTO MODIFICADO
INGRESOS DE FUENTES LOCALES	17,983,093	- 16,681,323	1,301,770
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	25,842,728	- 6,729,615	19,113,113
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE ENTIDADES FEDERATIVAS	-	65,759	65,759
	<b>43,825,821</b>	<b>- 23,345,178</b>	<b>20,480,643</b>

### IMPULSO AL EMPLEO

	PRESUPUESTO ORIGINAL	AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	PRESUPUESTO MODIFICADO
INGRESOS DE FUENTES LOCALES	1,030,000	-1,030,000	-
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	9,540,671	- 9,539,121	1,550
	<b>10,570,671</b>	<b>-10,569,121</b>	<b>1,550</b>

### CASA BIENESTAR

	PRESUPUESTO ORIGINAL	AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	PRESUPUESTO MODIFICADO
INGRESOS DE FUENTES LOCALES	5,150,000	- 4,349,600	800,400
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	20,628,434	- 20,621,215	7,219
	<b>25,778,434</b>	<b>- 24,970,815</b>	<b>807,619</b>

## INFORME INDIVIDUAL

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

### CORRESPONSABILIDAD SOCIAL COMPROMISO DE TODOS

	PRESUPUESTO ORIGINAL	AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	PRESUPUESTO MODIFICADO
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	4,001,605	- 4,001,255	350
	4,001,605	- 4,001,255	350

### TU COMUNIDAD SE ESCUCHA

	PRESUPUESTO ORIGINAL	AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	PRESUPUESTO MODIFICADO
INGRESOS DE FUENTES LOCALES	1,030,000	- 1,030,000	-
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	5,058,468	- 5,058,468	-
	6,088,468	- 6,088,468	-

Como resultado del análisis de los recursos asignados originalmente a la Entidad Fiscalizada, y las Modificaciones Presupuestarias manifestadas en la Minuta de Conciliación de Cifras Presupuestales "Ejercicio Fiscal 2021", los recursos provenientes de fondos federales corresponden a 102 millones 11 mil 722 pesos, los cuales 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. Por lo cual se fiscalizaron los recursos provenientes de Ingresos de Fuentes Locales por un monto de 30 millones 630 mil 356 pesos.

2. 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/1063/2022** de fecha 2 de junio de 2022, con número de expediente **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP007/004**, 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.

## **2.1. 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 4 cuatro de marzo 2022 dos mil veintidós; 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.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención, conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

Por lo que deberá estar informando a este Órgano Fiscalizador cada tres meses respecto al cumplimiento, mismo que se dio a conocer mediante Acuerdo.

## **SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES**

La Entidad Fiscalizada deberá estar informando a este Órgano Fiscalizador cada tres meses respecto al cumplimiento de la Recomendación, con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar la Recomendación determinada por la Auditoría Superior de Michoacán, la cual se encuentra descrita 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 los Ingresos Presupuestales correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales no presentan razonablemente la situación contable. 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/1063/2022** de fecha 2 de junio de 2022, con número de expediente



**ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP007/004**, en la que se integran en lo general los resultados correspondientes.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la entidad fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades en el correcto registro contable de las operaciones, en el Sistema Contable y en la implementación de la normativa aplicable.

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.