

U.P.P. 033 COMISIÓN ESTATAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE

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 Comisión Estatal de Cultura Fisca y Deporte, 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 24 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	14,999,090	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,643,314	Pesos
Recursos de origen Estatal	7,355,776	Pesos
Universo a Fiscalizar	14,999,090	Pesos
Muestra Auditada	9,375,230	Pesos

Representatividad de la muestra

63 Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 14 millones 999 mil 90 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 35 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. Confirmar 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 haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

1.4. Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos de ejercicio fiscal anterior previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos no excedieron del 2.5 por ciento de los ingresos totales proyectados para para el ejercicio fiscal en revisión.

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 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.

1.6. 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 del Estado 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 del oficio sin número de fecha 8 de diciembre de 2022, al cual se adjunta información foliada, así como escrito sin número de fecha 09 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 practicado a los registros contables, analíticos históricos y a los auxiliares contables emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte y a la documentación e información proporcionada, del análisis efectuado a la Balanza de Comprobación, Estado de Situación Financiera y al Inventario Físico General CECUFID 2021, al 31 de diciembre de 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no proporcionó los importes en su Inventario, por lo que no se realizó la conciliación del Inventario Físico de los Bienes Muebles e Inmuebles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 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; 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 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 e Inciso B: Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, 1.1. Inventario Físico del 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.

Mediante Oficio sin número de fecha 8 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifiesta: *"... que se carece de una descripción completa, especificaciones, marcas, números de serie, números de resguardo, números de inventario y su ubicación, situación que se solicitó aclarar mediante oficio número DA/111/2021 al funcionario saliente sin recibir respuesta a la fecha"*.

Mediante oficio sin número de fecha 09 de diciembre de 2022, el servidor público por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021, manifestó: *"No se tenía una conciliación entre el inventario existente, y que no omitió decir que fue levantado por personal a su cargo, con la información contenida en los sistemas de la Dirección de Patrimonio del Estado de Michoacán, es por ello que no fue posible realizar la conciliación en los registros contables, como se establece en las normas y leyes aplicables a la materia..."* No presentan documentación consistente para sustentar la presente preliminar.

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/UPP033/035/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 a la documentación proporcionada por la Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte, así como a los registros contables, analíticos históricos y auxiliares contables emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se identificó que en la Balanza de Comprobación y en el Estado de Situación Financiera por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, de la Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte, no se realizaron los registros contables de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles, incumpliendo la normativa correspondiente.

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 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.

Mediante oficio sin número de fecha 8 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifiesto: *"No se realizaron las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles, con la finalidad de corregir y realizar las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles, se realizó una reunión de trabajo con la Dirección de Patrimonio del Estado en la que se establecieron acuerdos para llevar a cabo un plan de trabajo que permita contar con un control de inventarios, minuta de trabajo contenida en el Anexo IV de la observación 02"*.

Mediante oficio sin número de fecha 09 de diciembre de 2022, el servidor público por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021, manifestó: *"...Derivado de no contar con la información de los bienes muebles como son facturas no se concluyó con la realización de la conciliación entre el inventario existente, y que no omito decir que fue levantado por personal a mi cargo en su momento, con la información contenida en los sistemas de la Dirección de Patrimonio del Estado de Michoacán, es por ello que no ha sido posible realizar las depreciaciones en los registros contables, como se establecen en las normas y leyes aplicables a la materia..."*.

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/UPP033/035/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar numero 03

De la revisión y análisis a los registros contables, así como, a la documentación e información proporcionada por la Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte, para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles, en el momento contable del devengado arroja un saldo negativo por un importe de 50 millones 935 mil 188 pesos, por lo que se incumple con la premisa de un Balance Presupuestario Sostenible, derivado de que al final del ejercicio fiscal y bajo el momento contable del devengado, dicho balance

deberá ser mayor o igual a cero, lo que contraviene al ordenamiento legal establecido al contenido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 5, 6, 7 y 19 Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio sin número de fecha 8 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifiesto: *"Se identificó un error en la impresión del Balance Presupuestario de Recursos Disponibles, desde el momento contable del estimado que arroja un saldo negativo por un importe de 50 millones 935 mil 188 pesos, el cual se corrigió, Anexo V, copia certificada del Balance Presupuestario en el que muestra el Balance de forma correcta"*.

Mediante oficio sin número de fecha 09 de diciembre de 2022, el servidor público por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021, manifestó: *"En relación al saldo negativo por un importe de 50 millones 935 mil 188 pesos me permito mencionar que fue un formato presentado con los Estados Financieros correspondientes al mes de Diciembre del 2021, por lo que no corresponde a una información en mi gestión como Director de la Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte"*.

Se presentó Anexo 5 donde entregan Balance Presupuestario por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 certificado, en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la Observación Preliminar número 03 se elimina.**

1.4. Se corroboró que los recursos para cubrir los adeudos de ejercicio fiscal anterior previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos no excedieron del 2.5 por ciento de los ingresos totales proyectados para para el ejercicio fiscal en revisión; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.5. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a los registros contables, así como, a la documentación e información proporcionada por la Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte, para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, así como los registros contables, de los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se conoció que en la Balanza de Comprobación al 31 de

diciembre de 2021, en el rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, en las cuenta contable; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, presenta un saldo sin recuperar por un importe de 939 mil 512 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio sin número de fecha 8 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifiesto: *Se han realizado las gestiones de cobro a los deudores para requerir y se acerquen para entregar su comprobación si es así el caso, o que reintegren el recurso a la cuenta bancaria del CECUFID, Anexo VI copia certificada del Auxiliar de cuentas donde se señalan los movimientos contables de reintegros de algunos deudores, así como oficios con los que se ha notificado a los deudores de la comprobación pendiente*".

Mediante oficio sin número de fecha 09 de diciembre de 2022, el servidor público por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021, manifestó: "...Se procedió a realizar los trámites necesarios para la recuperación del recurso, iniciando un proceso Judicial a la persona señalada como presunto responsable, al ciudadano se procedió con su destitución el día 28 de septiembre de 2020, del puesto que hasta esa fecha ostentaba como Jefe del Departamento de Recursos Financieros, expuesto lo anterior solicito se tome en consideración las acciones que se realizaron para la solvatación de esta observación preliminar...".

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/UPP033/035/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Se identificó 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, 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 el oficio sin número de fecha 8 de diciembre de 2022, al cual se adjunta información foliada, así como escrito sin número de fecha 9 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 41 y 40 fojas útiles respectivamente 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 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, en los términos legales aplicables.

INFORME INDIVIDUAL

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

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se conoció la falta de registro en los importes en su Inventario, por lo que no se realizó la conciliación del Inventario Físico de los Bienes Muebles e Inmuebles, así como también la falta de registro y actualización de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles que forman parte del patrimonio de la Entidad Fiscalizada, no se recuperaron los saldos pendientes en la cuenta de Deudores Diversos de la Entidad Fiscalizada, los 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.