

U.P.P. 016 SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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 016 Secretaría de Seguridad Pública, que en lo subsecuente se le denominará 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.

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	128,624,033	Pesos
Muestra Auditada	50,603,656	Pesos
Representatividad de la muestra	39.34	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

De los ingresos obtenidos de origen Estatal, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 128 millones 624 mil 33 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 39.34 por ciento.

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

1. Revisar el Reporte del Control Presupuestal que contenga el Presupuesto Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado; desglosado por Programa Presupuestario, Capítulo y Partida Presupuestaria, correspondiente a los Fondos de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales".
2. Revisar la normatividad interna de la Entidad Fiscalizada, vigente en el ejercicio fiscal 2021.
3. Revisar la estructura del Organigrama Autorizado y Funcional.
4. Verificar que el soporte documental de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago que afectan la partida presupuestal de la Entidad Fiscalizada cumpla con las disposiciones legales y fiscales aplicables.

SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.

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, se encuentra implícita en la información financiera del Poder Ejecutivo de forma

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

centralizada, 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 20 de diciembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 19 del mes de enero de 2023, en la que 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 proporcionada fue valorada por el personal actuante para la elaboración del presente Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

1. Se revisó el Reporte del Control Presupuestal que contenga el Presupuesto Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado; desglosado por Programa Presupuestario, Capítulo y Partida Presupuestaria, correspondiente a los Fondos de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.
2. De la revisión a la normatividad interna de la Entidad Fiscalizada, vigente en el ejercicio fiscal 2021, se conoció que el Manual de Organización y el Manual de Procedimientos de la Entidad Fiscalizada, así como, el Manual de Normas y Lineamientos para el ejercicio y control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, se encuentran debidamente publicados en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de conformidad con la normatividad aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.
3. De la revisión a la estructura del Organigrama Autorizado y Funcional de la Entidad Fiscalizada, se conoció que los puestos autorizados en el Organigrama, se encuentran en el Reglamento Interior y en el Manual de Procedimientos, hasta el nivel de Dirección y en el Manual de Organización, hasta el nivel de Jefaturas de Departamento, de conformidad

con sus respectivas facultades y atribuciones", por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago y su documentación soporte del gasto, respecto a la Fuente de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", de la clave presupuestaria **"21111-1603053001016001-17132AWENC075687-07-JUL-589032-211101021-000000 y 21111-1603053001016001-17132AWENC075687-08-AGO-589032-211101021-000000 BIENES INMUEBLES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO"** respectivamente del ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, se conoció que la Entidad Fiscalizada ejerció el importe de 42 millones 943 mil 229 pesos, en los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago, que se relacionan a continuación:

Fecha	Importe	Folio DEPP
08/07/2021	\$28,640,939.12	0160000000918
03/08/2021	14,302,900.00	0160000001062
TOTAL	\$42,943,229.12	

Por concepto de anticipo de finiquito por la adquisición del cuartel Zitácuaro según contrato **SASSPYPJ/001/2016**.

Sin embargo, dicho Cuartel, no está registrado en su inventario, ni bajo su resguardo; así mismo no se acredita el Derecho Real del inmueble Cuartel Zitácuaro bajo Escritura ante la Fe de un Notario Público, ni de la inscripción de la escritura en el Registro Público de la Propiedad.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 23 fracción I, 24, 27, 28, 30, y 31 De la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 fracción II, inciso B, numeral 2; 46 fracción I, II, III, VI, VII, IX, X, XI, y XIV del Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo; Ingreso de inmuebles por adquisición código del procedimiento: P-SFA-DPE-32 del Manual de Procedimientos Secretaría de Finanzas y Administración; Numerales 1.3.3 de la Dirección de Patrimonio Estatal, sub numerales 1, 2, 7, 8, 9, 10, 11, 14, 15, 16, 17, 18, 21, y 23; 1.3.3.2 de la Subdirección de bienes inmuebles; y 1.3.3.2.3 del Departamento de trámites inmobiliarios, del Manual de Organización de la Secretaría de Finanzas y Administración.

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

La Representante Legal del Secretario de la Entidad Fiscalizada, por el periodo comprendido del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, en acta circunstanciada de fecha 19 del mes de enero de 2023, manifestó: *"El actual Secretario, tomó posesión del cargo, el 1 uno de octubre del año 2021 veinte veintiuno, y la observación efectuada por este Órgano de Control, se constriñe al ejercicio fiscal 2021, abarcando los meses de octubre noviembre y diciembre, en donde efectivamente se encontraba en funciones el actual Secretario, sin embargo, el enunciado periodo de tiempo no se erogó pago alguno por parte de la administración encabezada por el actual Secretario, respecto a la observación efectuada, por ende no se encuentra dentro de las atribuciones, facultades ni obligaciones a emitir alguna respuesta a la presente observación, con la precisión de que la tramitación de que el último documento de ejecución presupuestaria y pago (DEPP), lo fue el 3 de agosto del año 2021, fecha en el que se encontraba en funciones un diverso Secretario y Administración"*

En Virtud de que el servidor público que fungió como Secretario de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 31 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.

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

En Acta Circunstanciada de fecha 19 del mes de enero de 2023, en la que Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, mismos que fueron analizados 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 Estatales 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, de la evaluación de la Auditoría de Cumplimiento muestra de la información sujeta a fiscalización, respecto a los Ingresos de Fuentes Locales, presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo que se identificó omisión que acredite el Derecho Real e Incorporación en el Inventario del Cuartel Zitácuaro, 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.

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.