

U.P.P. 016 SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA

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 016 Secretaría de Seguridad Pública, 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 87 de fecha 4 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	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.

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 párrafo TERCERO del **Acuerdo Legislativo número 87** de fecha 4 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 Acuerdo Administrativo de fecha 20 de diciembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **SSP/UAJDH/0197/2023**, de fecha 19 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 TERCERO del **Acuerdo Legislativo número 87** de fecha 4 de marzo de 2022, se conoció lo siguiente:

De los siguientes puntos señalados en el Sexto Informe de Gobierno, en el rubro "Prioridad 2 Tranquilidad, Justicia y Paz", con inversiones de recurso de origen estatal o propio:

- I. Integración del Parque vehicular de 1,136 unidades adquiridas, con una inversión total de 3 mil 140 millones 157 mil pesos del FASP y 4 millones 748 mil de origen estatal, indicando número de Documento de Ejecución Presupuestaria y Pago, fecha de adquisición, tipo de recurso, tipo de vehículo, importe y modalidad de adquisición.
- II. Integración de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago, mediante los cuales se adquirieron 21,807 equipos de protección, (chalecos, cascos balísticos, equipo anti motín, prendas de protección personal, equipo táctico), 17,000 uniformes y 1,500 barreras de contención, con una inversión total de 121 millones 205 mil pesos con recursos otorgados del FASP y 26 millones de pesos de recurso estatal, indicando fecha de adquisición, tipo de recurso, importe y modalidad de adquisición.

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 3 mil 859 millones 605 mil 901 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 128 millones 624 mil 033 pesos.

Del análisis a la base de datos proporcionada por la Secretaría de Finanzas y Administración a los documentos de ejecución presupuestaria y pago por los 128 millones 624 mil 33 pesos de recurso proveniente de Ingresos de Fuentes Locales, no se ejerció recurso por las adquisiciones mencionadas en el párrafo TERCERO del **Acuerdo Legislativo número 87** de fecha 4 de marzo de 2022, inciso I y II.

1. 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.

1.1. 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 8 ocho de febrero 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.

1.2. Recomendación número 02

Se recomienda que los Cuarteles de Seguridad Pública del Estado, estén en posesión de la Secretaría de Seguridad Pública a través de la figura de Comodato.

La Representante Legal del Secretario de la Entidad Fiscalizada, por el periodo comprendido del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, mediante oficio número **SSP-UAJDH/0197/2023**, de fecha 19 de enero de 2023 manifestó: *"En relación a la Recomendación 02, no es viable aceptar la posesión de Bienes Inmuebles de los Cuarteles*

de Seguridad Pública a través de la figura del Comodato, debido a que el COMODATO, es un contrato por el cual uno de los contratantes se obliga a conceder gratuitamente el uso del bien no fungible, y el otro contrae la obligación de restituirlo, es decir es esencialmente gratuito. Motivo por el cual no es posible atender la recomendación en comento en virtud de que esta Secretaría de seguridad Publica realizó pagos por adquisición con cargo a la partida 589032 denominada Bienes Inmuebles por Arrendamiento Financiero con cargo al presupuesto de esta Secretaría".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con la Recomendación en virtud de que no acreditan el Derecho Real de los Cuarteles de Seguridad Pública del Estado, y tampoco se encuentran registrados en el inventario, por lo que la Auditoría Superior de Michoacán, determina que se tiene por **no atendida la presente Recomendación**.

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 documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar las Recomendaciones, mediante oficio número **SSP/UAJDH/0197/2023**, de fecha 19 de enero de 2023, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar las Recomendaciones 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 los Ingresos Presupuestales correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales 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.