

U.P.P. 038 UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO

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, se emite el Informe Individual de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, 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.

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	4,072,115,152	Pesos
a) Recurso de Origen Federal	3,758,924,565	Pesos
b) Recurso de Origen Estatal	25,750,000	Pesos
c) Recurso Propio	287,440,587	Pesos
Universo a Fiscalizar (Ingresos Propios)	287,440,587	Pesos
Muestra Auditada	92,892,526	Pesos
Representatividad de la muestra	32	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 287 millones 440 mil 587 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 32 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. Verificar que los gastos efectuados con los recursos propios estén registrados en la cuenta contable y/o partida presupuestal que le corresponda.

1.2. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de 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 y los servicios públicos previstos por la Entidad Fiscalizada.

1.3. Constatar que el Sistema Contable refleje los saldos de acuerdo a la naturaleza de las cuentas contables.

1.4. Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

1.5. Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal

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 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 25 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **DPE-1150/2022**, de fecha 15 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:

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 Entidad Fiscalizada, mediante auditoría financiera emitida bajo la orden de fiscalización **ASM/1090/2022** de fecha 2 de junio de 2022, con número de expediente **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP038/081**, en la que se integran en lo general los resultados correspondientes.

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la Información contable que refleja el Estado de Situación Financiera, analíticos (auxiliares) y la Balanza de Comprobación, comprendida del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, que emana del Sistema de Contabilidad Gubernamental, que opera la Entidad Fiscalizada, se detectaron saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta que integran las cuentas correspondientes al activo y pasivo, contraviniendo los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente.

Derivado de lo ya descrito, se desprende que la Entidad Fiscalizada, no cumple con lo que establece el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 62, 63, 66 fracción V de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, 77 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, 16 y 19 fracciones V y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Postulado Básicos de Contabilidad Gubernamental, 33 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 2, punto 3 y 17 Normas Generales para el Ejercicio, Transparencia y Rendición de cuentas del gasto Universitario aprobadas para el ejercicio 2021.

Mediante oficio número **DPE-1150/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental e información para aclarar la observación.

La Entidad Fiscalizada presenta la Balanza al 31 de diciembre de 2021 actualizada con los saldos correctos mostrando la naturaleza de cada cuenta, sin embargo no muestra

evidencia de la autorización o acuerdos tomados para la realización de estos ajustes al sistema y modificar su presentación.

Los elementos proporcionados por la Entidad Fiscalizada y las manifestaciones señaladas justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/UPP038/081/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Observación Preliminar número 02

Del análisis a la documentación presentada consistente en el Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación y registros contables emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, de la cuenta contable 112 Derechos A Recibir Efectivo o Equivalentes al 31 de diciembre de 2021, se identificaron saldos por un importe de 396 millones 971 mil 401 pesos, llevándose a cabo la técnica de eventos posteriores al 31 de marzo de 2022, presentando un saldo de 585 millones 051 mil 656 pesos, reflejado que aún no han sido comprobados y/o recuperados en su totalidad, evidenciando que no se realizaron gestiones de cobro realizadas para la recuperación de los recursos públicos otorgados, ni medidas legales emprendidas.

Toda vez que el Presupuesto de Egresos es aprobado y autorizado para el ejercicio fiscal respectivo, para cubrir las necesidades relativas a las actividades, obras, acciones y servicios públicos relacionados con la Administración Pública en beneficio de la población de conformidad con los planes y programas asignados para el cumplimiento de sus objetivos y metas.

Derivado de lo ya descrito, se desprende que la Entidad Fiscalizada, no realizó gestiones de cobro para la recuperación de los recursos públicos otorgados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción II y el párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 párrafo primero y 29-A Fracciones I, II, III y IV del Código Fiscal de la Federación, 35, 43 fracciones I, II y 62 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **DPE-1150/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental e información para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados por la Entidad Fiscalizada y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 02.**

1.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la información proporcionada por la Entidad, consistentes en pólizas contables y soporte documental de la partida contable del gasto Ayudas para fines Sociales y Sindicales del Sindicato de Empleados, se conoció que esta prestación se otorga a los beneficiarios de trabajadores fallecidos, según contrato colectivo de trabajo en sus cláusulas 53 "Fallecimiento de Cónyuge" y 54 "Seguro de Vida", los cuales se encuentran pendientes de pago; por lo que se advierte el registro a la cuenta contable 2112000000 Proveedores por pagar a corto plazo, sin embargo esta cuenta no corresponde al concepto del gasto por pagar.

Derivado de lo anterior se desprende que la Entidad Fiscalizada registró en una cuenta que no corresponde según el concepto del gasto los pagos por Ayudas para fines Sociales y Sindicales.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19 fracciones II, V, VI, 37 y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Manual de Contabilidad Capítulo IV e Instructivos Manejo de Cuentas.

Mediante oficio número **DPE-1150/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental e información para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados por la Entidad Fiscalizada y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 03.**

1.4. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad mediante oficio número UMSNH_DPU_249_2022 de fecha 16 de mayo de 2022, Estado de Situación Financiera y a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 en el apartado c) Notas de Gestión Administrativas, numeral 8. Reporte Analítico del Activo en donde se menciona: *"Al cierre del ejercicio 2021 se concluyeron los trabajos de conciliación del Inventario físico de bienes muebles e inmuebles y activos intangibles con los registros contables de las adquisiciones realizadas en ejercicios anteriores. De los bienes muebles adquiridos en los ejercicios 2019, 2020 y 2021, se realizó el registro de su depreciación, conforme lo establecen las normas emitidas por el Consejo Nacional Armonización Contable en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, quedando pendiente de reconocer las depreciación de adquisiciones de ejercicios anteriores, las cuales se calcularán en cuanto se concluya la conciliación física de bienes muebles, inmuebles y activos intangibles contra los registro contables"* y en su oficio número UMSNH_DPU_249_2022 de fecha 16 de mayo de 2022, informa que existen diferencias en los importes correspondientes a los Bienes Muebles e Inmuebles respecto de lo reflejado en el Estado de Situación Financiera y el Inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles, por lo que no se tiene conciliado el Inventario Físico con los registros contables al 31 de diciembre de 2021 dos mil veintiuno.

Derivado de lo anterior la Entidad Fiscalizada no cumple con la conciliación contable del Inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 32 párrafo segundo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 23 fracción I, II y III, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 129 párrafo cuarto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo y Letra B. Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo punto 1.1. Inventario Físico del 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 Federal el 13 de diciembre de 2011.

Mediante oficio número **DPE-1150/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental e información para aclarar la observación.

Se conoció que la Entidad Fiscalizada ha realizado gestiones y reuniones de trabajo así como búsqueda e identificación de los bienes con el objetivo de concluir los trabajos de conciliación contable del inventario de bienes patrimoniales correspondiente al ejercicio fiscal 2021 y derivado de las mismas se ha realizado una minuta de conciliación contable del inventario de bienes muebles e inmuebles correspondiente al ejercicio fiscal 2021 de la cual se desprenden varias propuestas de las cuales se tomaron acuerdos; sobre **Bienes Inmuebles**: Que se incorporen al módulo de inventario patrimonial los registros de bienes inmuebles, **Equipo de Transporte**: Integrar los 123 registros correspondientes a Equipo de Transporte; **Bienes Muebles**: Con base en la exhaustiva investigación documental que se realiza, se han localizado y rescatado documentos de propiedad y resguardos con lo cual se han complementado el mismo número de registros patrimoniales hasta por la cantidad 260 millones 938 mil 865 pesos, hacen constar que la falta de conciliación contable de los bienes muebles, procede de la posible omisión en la actualización del inventario patrimonial general en el Sistema Integral de Información Administrativa SIIA WEB durante los ejercicios fiscales 2014-2018, situación que se reportó durante el ejercicio fiscal 2019 ante el Comité de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada. Por lo que la Entidad Fiscalizada se encuentra en proceso de llevar a cabo los acuerdos citados para concretar la conciliación contable de los Bienes que forman parte del Patrimonio.

Los elementos proporcionados por la Entidad Fiscalizada y las manifestaciones señaladas justifican parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/UPP038/081/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Se verificó que la Entidad cumple con el principio de sostenibilidad presupuestal, 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 **DPE-1150/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, fue analizada 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 Propios, 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, 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 en el correcto registro contable de las operaciones, en el Sistema Contable y en la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles.

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.