

## U.P.P. 018 SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL

### 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, y en atención al Acuerdo Legislativo número 81 de fecha 4 de marzo de 2022, relativo a la Glosa del Sexto Informe de Gobierno en materia de Desarrollo Sustentable y Medio Ambiente, se emite el presente Informe Individual de la Unidad Programática Presupuestaria **018 SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL AHORA SECRETARÍA DE DESARROLLO URBANO Y MOVILIDAD**, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, bajo el siguiente orden:

### CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en el párrafo QUINTO del Acuerdo Legislativo número 81 de fecha 4 de marzo de 2022, en el cual se instruye a este Órgano Técnico, que practique auditorías a la obra pública y financiera a los recursos ejecutados, en las que se verifiquen de manera especial, los recursos ejercidos en las obras y acciones comprendidas en el Sexto Informe y sus anexos de la Administración Pública Estatal, ejercidos por la **Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial**, de manera especial los respectivos a los apartados de Fondo Minero y FONREGIÓN de las obras de saneamiento y rehabilitación de los sitios de disposición final y planta de separación de los residuos urbanos en el Municipio de Jacona y en Zamora la construcción de la celda de disposición final de residuos sólidos urbanos y el distribuidor vial Mil Cumbres, así como las ciclovías de Morelia y La Piedad.

### 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	116,048,233	Pesos
a) Recurso de Origen Federal	106,008,948	Pesos
b) Recurso de Origen Estatal	10,039,285	Pesos
Universo a Fiscalizar (Recursos Estatales)	0	Pesos
Muestra Auditada	0	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

## SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA FINANCIERA

## ANTECEDENTES

Con fecha 5 de octubre de 2021, el Congreso del Estado aprobó la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 8 de octubre de 2021, cuyo objeto es regular la organización y el funcionamiento de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo.

Entre sus principales cambios se destaca la separación de la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial, estableciendo a la Secretaría de Desarrollo Urbano y Movilidad y, a la Secretaría de Medio Ambiente, así como la transferencia de atribuciones entre dependencias para atender modificaciones a diversos ordenamientos legales, sin detrimento de la realización de los programas y acciones existentes, así como de la prestación de los servicios que se otorgan a la población.

La citada Ley, establece las atribuciones de la Secretaría de Desarrollo Urbano y Movilidad para formular, conducir, evaluar y difundir las políticas estatales en materia de desarrollo territorial, urbano y de movilidad, con la participación que corresponda a otras dependencias

y entidades, así como para aplicar y vigilar el cumplimiento del marco normativo estatal y federal, en materia de desarrollo territorial, urbano y movilidad.

De igual forma señala atribuciones para elaborar, ejecutar, revisar y difundir los planes y programas estatales de desarrollo urbano y ordenamiento territorial, transporte, en todas sus modalidades, así como la movilidad de las personas en el territorio, además para elaborar, promover y difundir el uso de instrumentos técnicos, participativos, económicos y jurídicos para la gestión de suelo, desarrollo urbano y ordenamiento territorial.

Así mismo, el ARTÍCULO QUINTO TRANSITORIO establece *"La Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial, desaparece para dar lugar a la Secretaría del Medio Ambiente y a la Secretaría de Desarrollo Urbano y Movilidad, por lo que todos sus recursos humanos, materiales y financieros se transferirán a las mencionadas Secretarías, de acuerdo a su materia, junto con los expedientes, archivos, acervos y demás documentación en cualquier formato que se encuentre bajo su resguardo, a partir del primero de enero 2022.*

*A partir de la entrada en vigor del presente Decreto las menciones contenidas en leyes, reglamentos y disposiciones de cualquier naturaleza, respecto a la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial, referidas a la competencia de Medio Ambiente, se entenderán referidas a la Secretaría del Medio Ambiente y las menciones referidas a la competencia de Desarrollo Urbano, Planeación del Ordenamiento Territorial, Zonas Conurbadas o Metropolitanas y Transporte Público, se entenderán referidas a la Secretaría de Desarrollo Urbano y Movilidad. El Congreso del Estado realizará las adecuaciones a los marcos normativos correspondientes, con el fin de armonizarlos con lo establecido en el presente Decreto."*

**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.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Seguimiento al párrafo QUINTO del Acuerdo Legislativo número 81 de fecha 4 de marzo de 2022.

## RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En atención al párrafo QUINTO del Acuerdo Legislativo número 81 de fecha 4 de marzo de 2022, que a la letra dice: *"En atención a la revisión del Informe que nos ocupa, se solicita por conducto de la Comisión Inspectora de este H. Congreso, se instruya a la Auditoría Superior de Michoacán como Órgano Técnico Fiscalizador, que practique auditorías a la obra pública y financiera a los recursos ejecutados con este informe en las que se verifiquen de manera especial, los recursos ejercidos en las obras y acciones comprendidas en este Sexto Informe y sus anexos de la administración pública estatal, ejercidos por la **Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial**, de manera especial los respectivos a los apartados de Fondo Minero Y FONREGIÓN de las obras de saneamiento y rehabilitación de los sitios de disposición final y planta de separación de los residuos urbanos en el Municipio de Jacona y en Zamora la construcción de la celda de disposición final de residuos sólidos urbanos y el distribuidor vial Mil Cumbres, así como las ciclovías de Morelia y La Piedad."*

Se emitieron los oficios números **ASM/1467/2022 y ASM/1468/2022**, ambas de fecha 8 de agosto de 2022, en el cual se ordena la fiscalización de la **Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial**, mediante Auditoría Financiera y Auditoría de Obra, respectivamente, del ejercicio fiscal 2021, con números de expedientes **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP018/099** y **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP018/100**; dando inicio a los trabajos de fiscalización mediante Actas de fecha 15 de agosto de 2022.

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 29 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **SEDUM-OS/DA/0801/2022** de fecha 13 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. Se conoció con información de la Secretaría de Finanzas y Administración que en materia de Desarrollo Sustentable y Medio Ambiente la Entidad Fiscalizada ejerció recursos en esta materia a través del Programa Presupuestario **MQ Optimizar la Protección, Conservación y Aprovechamiento de los Recursos Naturales**.

Su presupuesto aprobado, modificado y ejercido 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	\$ 19,821,940	\$ 10,039,285	\$ 10,039,285
09	Fondo General de Participaciones	100,914,230	105,641,002	105,641,002
0Y	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de Entidades Federativas	0	367,945	367,945
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 120,736,170</b>	<b>\$ 116,048,233</b>	<b>\$ 116,048,233</b>

### 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 3 de marzo del año 2022; 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.

Mediante oficio número **SEDUM-OS/DA/0801/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó información para dar atención a la Recomendación número 01.

Una vez que fue valorada la información y documentación presentada; se tiene por atendida la recomendación, así como la rendición del Informe a este Órgano Técnico

Del análisis al Reporte de Control Presupuestal del ejercicio fiscal 2021, proporcionado por la Entidad fiscalizada, se conoció que el Presupuesto Ejercido de la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial se ejerció de la siguiente manera:

CAPÍTULO	CONCEPTO	IMPORTE
1000	Servicios Personales	103,542,120
2000	Materiales y Suministros	871,660
3000	Servicios Generales	8,740,126
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,197,027
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	523,300
6000	Inversión Pública	174,000
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 116,048,233</b>

En el ejercicio fiscal 2021, se ejercieron en el capítulo 6000 Inversión Pública 174 mil pesos, como se describe a continuación:

Folio	Obra	DEPP	Fecha	Proveedor	Monto	Fuente de Financiamiento	Modalidad de Ejecución
210256	Rehabilitación de 900 m2 de Geomembrana en sitio de Disposición Final de RSU en la Comunidad Indígena de Arantepacua, Municipio de Nahuatzen	01800000 0097	28/may/21	JR Contratistas, S.A. de C.V.	174,000	09 Fondo General de Participaciones	Adjudicación Directa

No encontrándose obra pública con Recursos Provenientes de Fondo Minero y FONREGIÓN, en el ejercicio fiscal 2021.

En Acta Administrativa de Entrega-Recepción de fecha 1 de octubre de 2021 de la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial, donde se entregan los recursos humanos, materiales, financieros, así como los expedientes archivos acervos y demás documentación relativa a los asuntos atendidos con pendientes por atender de dicha Secretaría, se conoció que dentro de ésta información no se considera lo relativo a Recursos del Fondo Minero y FONREGIÓN; así mismo, la Minuta de Conciliación de Cifras Presupuestales "Ejercicio Fiscal 2021" y la relación de Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago proporcionada por la Secretaría de Finanzas y Administración no muestran recursos provenientes de estos fondos.

Aunado a esto, se conoció que las obras mencionadas en el Acuerdo Legislativo número 81 no corresponden al ejercicio fiscal 2021, ni a los fondos mencionados anteriormente, como se muestra en el siguiente cuadro:

	Descripción	Municipio	Fondo	Ejercicio
1	Saneamiento y Rehabilitación del Sitio de Disposición Final y Planta de Separación de los Residuos Sólidos Urbanos.	Jacona	Metropolitano	2019
2	Construcción de Celda de Disposición Final de Residuos Sólidos Urbanos.	Zamora	Metropolitano	2019
3	Construcción del Distribuidor Vial en el Crucero de Avenida Acueducto con Periférico Paseo de la República (Mil Cumbres)	Morelia	Metropolitano	2019
4	Construcción de Ciclopista (Tramo Morelia-Uruapilla) Subtramo 0+000.00 al 6+000.00	Morelia	Metropolitano	2016



	Descripción	Municipio	Fondo	Ejercicio
5	Construcción de Ciclopista (Tramo Morelia-Pátzcuaro) Tramo del km 12+300 al km 19+000	Morelia	Metropolitano	2018

Respecto a la obra Ciclovía en La Piedad, la Dirección de Desarrollo Metropolitano de la extinta Secretaría informa que no tiene datos al respecto.

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

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio **SEDUM-OS/DA/0801/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y 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 las obras contenidas en el Acuerdo Legislativo número 81, no fueron ejecutadas con recursos del Fondo Minero o FONREGIÓN y tampoco corresponden al ejercicio fiscal 2021, estas fueron ejecutadas con Recursos Federales correspondientes al Fondo Metropolitano, a excepción de la obra "Ciclovía de La Piedad", de la cual se desconoce el tipo de recurso ejercido en ella, debido a que no fue ejecutada por esta Entidad Fiscalizada.



## INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b  
Revisión: 06/2020  
Emisión: Enero/2018  
Revisado por: A EN

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.