

U.P.P. 031 INSTITUTO DEL ARTESANO MICHOACANO.

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 del Instituto del Artesano Michoacano, 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 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 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	1,739,081	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	1,739,081	Pesos
Universo a Fiscalizar	1,739,081	Pesos
Muestra Auditada	1,739,081	Pesos

Representatividad de la muestra

100 Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 1 millón 739 mil 81 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 100 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. 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.

1.5. 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 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 11 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de oficio número DG/1025/2022, de fecha 2 de diciembre de 2022 y escrito sin número, de fecha 2 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. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

1.1. Observación Preliminar número 01

Como resultado del procedimiento de verificación del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, se detectó que no se encuentra publicado, además que en el oficio de respuesta número DG/0620/2022 de fecha 14 de julio de 2022, la entidad señala que no se realizó la conciliación del Inventario Físico con el Registro Contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23 fracción I, II y III, 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 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.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DG/1025/2022, de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Se anexa copia de acta de la IV Sesión Ordinaria de 2021 de la H. Junta de Gobierno del Instituto del Artesano Michoacano en virtud de que se tiene detectado que en la Balanza de Comprobación el nombre de las cuentas de activo de Bienes Muebles y Equipo de Administración se encuentran con áreas administrativas que pertenecían al Organigrama de Casa de las Artesanías, es decir, que en el ejercicio fiscal donde se crea el Instituto del Artesano Michoacano y deja de ser Casa de las Artesanías, no se realizó una actualización en estas cuentas del activo, por lo que en dicha sesión de Junta de Gobierno se presentó el tema de la actualización del inventario, para lo que la Junta manifestó que era tema de competencia de la Dirección de Patrimonio.*

Se hace de su conocimiento que personal administrativo del Instituto del Artesano Michoacano han tenido reuniones con personal de la Dirección de Patrimonio y personal de la Dirección de Contabilidad de la SFA, para la corrección de estas cuentas contables del activo y con esto poder lograr un inventario conciliado. Se anexa captura de pantalla del inventario publicado en nuestra página de internet."

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión mediante escrito sin número de fecha 2 de diciembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"...En la III Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno del Instituto del Artesano Michoacano, realizada el día 28 de septiembre de 2021, dentro del numeral XII Asuntos Generales, se expuso lo siguiente: "las cuentas contables del inventario del Instituto, registradas en la balanza de comprobación, pertenecen al organigrama de Casa de las Artesanías. Así mismo, los bienes que se encuentran registrados en la contabilidad del Instituto no coinciden, en su mayoría, con el inventario registrado ante la Dirección de Patrimonio Estatal, por lo que solicita a los integrantes de la Junta de Gobierno, su intervención a fin de que puedan emitir su opinión o recomendación del procedimiento a seguir, con la finalidad de depurar o actualizar el inventario registrado en la contabilidad del Instituto del Artesano Michoacano." Una vez expuesto este punto, los integrantes de la Junta de Gobierno del Instituto del Artesano Michoacano, recomiendan que al cierre del ejercicio presupuestal 2021, se realice la reclasificación de las cuentas contables en el sistema de armonización contable y en apego a la normatividad aplicable en la materia. Así mismo, se deberá realizar la ubicación física de los bienes muebles para determinar su lugar de adscripción al área administrativa en la cual se encuentren..."*

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/UPP031/033/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 Entidad Fiscalizada, 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, no se realizaron los registros contables de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles, incumpliendo la normativa correspondiente.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 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, segundo párrafo 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 de Contabilidad Gubernamental.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DG/1025/2022, de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Por lo anteriormente expuesto no se ha estado en posibilidades de realizar un correcto registro de Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes del Instituto del Artesano Michoacano."*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión mediante escrito sin número de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestaron lo siguiente: *"...la gran mayoría de los bienes muebles bajo resguardo del Instituto del Artesano Michoacano se encuentran totalmente depreciados en virtud de que concluyó su vida útil, y los registros de las depreciaciones no se realizan de manera mensual, sino anual. Así mismo, al igual que la observación anterior, la Junta de Gobierno recomendó que al cierre del ejercicio presupuestal 2021 se realizará el inventario en cumplimiento a la normatividad aplicable en 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/UPP031/033/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Se verificó que la Entidad haya cumplido 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.

1.4. Se identificaron 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, 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. Se identificaron 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 oficio número DG/1025/2022, de fecha 2 de diciembre de 2022 y escrito sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, 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 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 Estados Financieros 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. En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la entidad fiscalizada, toda vez que se identificó la omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el Registro Contable y la omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

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.