

U.P.P. 09 SECRETARÍA DE DESARROLLO RURAL Y AGROALIMENTARIO AHORA SECRETARÍA DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL

AUDITORIA 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 009 Secretaría de Desarrollo Rural y Agroalimentario ahora Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural, 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.

Verificar que la Entidad Fiscalizada, ha cumplido con la captación, recaudación, custodia, manejo, administración aplicación o ejercicio de los recursos públicos, y que se hayan realizado conforme a los programas aprobados y montos autorizados, así como en el caso de los egresos, con cargo a las partidas correspondientes; en apego a las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas aplicables.

ALCANCE.

Universo	169,018,272	Pesos
Recurso Estatal (Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales)	169,018,272	Pesos
Universo a Fiscalizar	169,018,272	Pesos
Muestra Auditada	169,018,272	Pesos
Representatividad de la muestra	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. Registro e información financiera de las operaciones.

1.1. Verificar que los proveedores se encuentren inscritos y actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán.

FONDO DE FINANCIAMIENTO 02 "INGRESOS DE FUENTES LOCALES"

1.2. Verificar la aplicación del gasto.

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, 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 24 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **ST/305/2022**, 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. Registro e información financiera de las operaciones.

1.01. Observación Preliminar número 01

Del análisis a la base de datos, que contiene la totalidad del presupuesto, asignado, devengado, ejercido y pagado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, proporcionada por la Secretaría de Finanzas y Administración, mediante oficio número **SFA/SF/0050/2022** de fecha 18 de agosto de 2020, y de su cruce con la "Evolución del Gasto Público" del ejercicio fiscal 2021, se identificó que se realizaron traspasos presupuestarios, sin embargo no proporcionan evidencia de la autorización de las modificaciones presupuestarias realizadas, por un importe de **297 millones 715 mil 399 pesos**.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42 primer, segundo párrafo y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **ST/305/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022 la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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/AC/UPP009/008/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.1. Se verificó que los proveedores se encuentren inscritos y actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán, de las cuales no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.2. Se verificó la aplicación del gasto de las partidas presupuestales **56301** Maquinaria y Equipo de Construcción; **43101** Subsidios a la Producción y **36101** Difusión de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, se conoció lo siguiente:

1.2.1. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestal "**56301 Maquinaria y Equipo de Construcción**" correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales" del ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, se identificó que se realizó un pago del cual no se cuenta con la documentación donde se evidencie el procedimiento de la compra como lo marca la Ley, por un importe de 4 millones 390 mil 073 pesos

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 42 párrafo segundo, 43 fracciones I y II, 82 y 83 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 11, 12, 13, 14, 16 y 17 de las Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, para el ejercicio fiscal 2021.

Mediante oficio número **ST/305/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022 la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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/AC/UPP009/008/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2.2. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestal "**43101 Subsidios a la Producción**" correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales" del ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, se identificó que se realizaron pagos para el programa Desarrollo Agroalimentario y de Traspatio, de los cuales no se encuentran justificados ya que no existe evidencia documental donde soliciten la ayuda ni firma de recibido, así como constancia de ser productor que los ampare, por un importe de 25 millones 348 mil 758 pesos.

Asimismo, se realizó una compulsa al programa descrito en compañía de personal de la Entidad Fiscalizada, obteniendo que no justifica la compra de las aves de traspatio, toda vez que no se cuenta con controles de calidad y reparto, así como tampoco cumple con lo establecido en las reglas de operación.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43 fracciones I y II, 82 y 83 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Reglas de Operación de la vertiente 2 Desarrollo Agroalimentario y de Traspatio, publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, séptima sección, Tomo CLXXVI, Número 63, de fecha 14 de diciembre de 2020.

Mediante oficio número **ST/305/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022 la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP009/008/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2.3. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestal "**43101 Subsidios a la Producción**" correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales" del ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, se identificó que se realizaron pagos para el programa de Desarrollo Rural y Agroalimentario vertiente fertilidad de suelos, de los cuales no se encuentran justificados ya que no existe evidencia documental donde soliciten la ayuda ni firma de recibido que los ampare, así como la copia de la constancia de ser productor, por un importe de 14 millones 999 mil 080 pesos.

Asimismo, se realizó una compulsa al programa descrito en compañía de personal de la Entidad Fiscalizada, arrojando que no justifica la compra de los biofertilizantes, por no llevarse un control de calidad y de reparto.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43 fracciones I y II, 82 y 83 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Reglas de Operación de desarrollo rural y agroalimentario vertiente fertilidad de suelos, publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, séptima sección, Tomo CLXXVI, Número 63, de fecha 14 de diciembre de 2020.

Mediante oficio número **ST/305/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022 la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP009/008/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2.4. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestal "**56301 Maquinaria y Equipo de Construcción**" correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales" del ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, se verificó la adquisición de maquinaria y equipo de construcción como lo indica el código de la cuenta contable de egresos/clave presupuestaria número 1246331000 1082, con documento de ejecución presupuestaria número 0090000000251 de fecha 19 de julio de 2021 por un importe de 4 millones 390 mil 073 pesos, se identificó en el "Listado de maquinaria ubicación física", no se localizaron 10 máquinas.

Cabe hacer mención, que la Entidad Fiscalizada no proporcionó documento alguno del procedimiento llevado a cabo de las pérdidas de la maquinaria no localizada.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Punto D.1 párrafo primero, D.1.2 párrafo segundo y D.1.3 inciso 2), 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.

Mediante oficio número **ST/305/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022 la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP009/008/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2.5. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que se realizaron adquisiciones de 45 Bienes Muebles durante el ejercicio sujeto a revisión, de los cuales no se cuenta con las altas y resguardos correspondientes.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; D.1.1. 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 Punto D.1 párrafo primero, D1.1, y D.1.2 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.

Mediante oficio número **ST/305/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022 la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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 06.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP009/008/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2.6. Observación Preliminar número 07

De la revisión a la información proporcionada correspondiente a la partida presupuestal **36101 "Difusión de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales"**, se conoció que se ejerció la cantidad de **33 millones 998 mil 605 pesos**, así mismo, del análisis a la documentación comprobatoria se evidencio que existen comprobantes que amparan las erogaciones de la citada partida, que no corresponden al ejercicio fiscal sujeto a revisión, por la cantidad de **25 millones 086 mil 285 pesos**.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 19 de la Ley General de Comunicación Social; 42, párrafo segundo y 47 primer párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 33 y 34 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **ST/305/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022 la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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 07**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP009/008/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2.7. Observación Preliminar número 08

De la revisión a la documentación proporcionada, se identificó que con el Documento de Ejecución Presupuestaria y Pago número 0090000000251 de fecha 19 de julio de 2021 se realizó la afectación presupuestaria y pago sin la documentación comprobatoria ya que el

comprobante fiscal digital por internet (CFDI) anexo, se verifico en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT) el cual se encuentra cancelados.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.; 86 fracción II párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta y 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; y 54 fracción I y II, y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto; Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **ST/305/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022 la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 08.**

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio **ST/305/2022**, de fecha 13 de diciembre de 2022, adjuntando 890 fojas útiles, mismas que fueron analizadas 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 de 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, por lo que respecta a los documentos que integran los expedientes del gasto presupuestal correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales de la Entidad Fiscalizada, se identificaron debilidades en cuanto adquisición de maquinaria y equipo de construcción sin evidencia documental del procedimiento de compra y justificación de la misma.; pagos no justificados por concepto de Subsidios, así como afectación presupuestal para pago de gastos correspondientes con documentación comprobatoria que no corresponde el ejercicio fiscal sujeto a revisión.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, 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.