

U.P.P. 100 COORDINACIÓN DEL SISTEMA PENITENCIARIO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO

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 **Coordinación del Sistema Penitenciario del Estado de Michoacán de Ocampo**, 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 a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 54 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se instruye a este Órgano Técnico la inclusión en el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021; así como para dar atención al Acuerdo Legislativo número 87 de fecha 4 de marzo de 2022.

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	185,140,742	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	185,140,742	Pesos
Universo a Fiscalizar	185,140,742	Pesos
Muestra Auditada	72,037,208	Pesos
Representatividad de la muestra	39	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.
2. Seguimiento al artículo QUINTO del Acuerdo Legislativo número 87 de fecha 4 de marzo de 2022

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, a través del Acuerdo Administrativo de fecha 24 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de escrito y oficio número CSPEMO/UPS/745/2022, ambos 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. 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.

1.1. Observación Preliminar número 01

Del análisis a la información presentada en archivo electrónico respecto de la aplicación del presupuesto integrado por cada uno de los capítulos hasta su último nivel de desagregación, de cada una de las partidas presupuestales del ejercicio 2021, se detectó que dicho archivo no refleja el momento contable de Devengado.

Asimismo, como constancia documental de conciliar el presupuesto del ejercicio fiscal 2021, con la Secretaría de Finanzas y Administración, la Entidad Fiscalizada, proporcionó la Minuta de Conciliación de Cifras Presupuestales "Ejercicio Fiscal 2021", la cual no refleja los momentos contables de Comprometido y Devengado.

Derivado de lo ya descrito, se desprende que la Entidad Fiscalizada, no cumple con lo que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 76 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 14 catorce de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, entrega oficio número CSPAMO/UPS/745/2022 de fecha 13 de diciembre de 2022, y presenta el siguiente argumento: *"... se remitió el oficio ... a la Dirección de Programación y Presupuesto ... apelando su apoyo, con el propósito de atender de manera correcta , la observación y recomendación..."*

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"... me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ..."*.

Los elementos proporcionados por la Entidad Fiscalizada y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó 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/UPP100/031/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.1.1. 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 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.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 38, 44, 51 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 76, 86 y 100 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 14 catorce de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, entrega oficio número CSPEMO/UPS/745/2022 de fecha 13 de diciembre de 2022, y presenta el siguiente argumento: "... se remitió el oficio ... a la Dirección de Programación y Presupuesto ... apelando su apoyo, con el propósito de atender de manera correcta , la observación y recomendación..."

Los elementos proporcionados por los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada y las manifestaciones señaladas no justificaron la **Recomendación número 01**, por lo que en Acta Circunstanciada de fecha 14 catorce de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada señaló la fecha compromiso de las mejoras o acciones a realizar para su cumplimiento, misma que fue de seis meses.

2. Del Seguimiento al artículo QUINTO del Acuerdo Legislativo número 87 de fecha 4 de marzo de 2022, se informa lo siguiente:

Sobre la distribución y ejecución de los montos invertidos, a continuación se describe el reporte de ejecución por concepto adquirido, señalando su fuente de financiamiento:

Concepto	Ejercido	Fuente de Financiamiento 02 Ingresos Locales (Pesos)	Fuente de Financiamiento Recurso Federal FASP (Pesos)	Fuente de Financiamiento 58 Fondo Socorro de Ley (Pesos)
1,450 uniformes	\$2,842,580		\$2,842,580	
1,450 Botas Tácticas	1,227,860		1,227,860	
273 Cámaras de video vigilancia Se hizo la aclaración de que la cantidad correcta es de 288 cámaras, de las cuales se rehabilitaron 224 cámaras de las que ya se contaban, y se adquirieron 64 con recursos de ejercicios 2020 y 2021	2020: 3 cámaras 137,913	\$137,913		
	2021: 61 cámaras 765,574	84,000		681,574
760 camisolos, 759 pantalones y 2,734 pares de botas. Se hizo la aclaración de que fueron adquiridos con recursos de diferentes ejercicios fiscales	2019: 1,000 vestuario (Camisola, Pantalón, Bota Táctica y Gorra) 1,984,713	1,984,713		
	2020: 1,450 Bota Táctica 1,009,200		1,009,200	
	2021: 197 Bota Táctica 229,708	205,998	23,710	

De lo anterior, se menciona que en cuanto a los recursos ejercidos con Fuente de Financiamiento del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP), por un total de 5 millones 103 mil 350 pesos, fueron fiscalizados por la Auditoría Superior de la Federación mediante auditoría número **1131** con título **"Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal"**.

En relación a los recursos ejercidos con la fuente de financiamiento 58 Fondo Socorro de Ley, por un monto de 681 mil 574 pesos, se menciona que dichos recursos son de origen Federal, por lo que esta Auditoría Superior de Michoacán, no cuenta con las facultades para su fiscalización.

Así mismo, en cuanto a los recursos ejercidos con fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales por 2 millones 412 mil 624 pesos, se menciona que forman parte de la muestra de la Auditoría de Cumplimiento realizada a esta Entidad Fiscalizada emitida bajo la orden de fiscalización **ASM/1226/2022**, de fecha 2 de agosto de 2022, con número de expediente **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP010/010**.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante escrito y oficio número CSPAMO/UPS/745/2022, ambos de fecha 13 de diciembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares y valorar los términos y condiciones en los cuales se dará cumplimiento a la Recomendación, determinada 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, salvo por la conciliación del presupuesto con la Secretaría de Finanzas y Administración cuando menos cada tres meses, 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

INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

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.