



INFORME GENERAL EJECUTIVO 2020



“Servirse de un cargo público para enriquecimiento personal resulta no ya inmoral, sino criminal y abominable.”

CICERÓN

La vigilancia de los recursos públicos es un mecanismo inherente de la rendición de cuentas y ésta es una característica esencial de los Estados democráticos. En este sentido la Auditoría Superior de Michoacán, como órgano encargado del control externo del ejercicio de tales recursos, es una institución pública imprescindible cuya naturaleza y ordenamiento jurídico merecen estar configurados de la mejor manera para que cumpla con sus funciones a plenitud.





El Plan de Trabajo Institucional 2019-2026 de la ASM, cuenta con 6 ejes:

- 1. Fortalecimiento de la ASM**
- 2. Modernización Institucional**
- 3. Auditoría sistematizada**
- 4. Consolidación administrativa interna**
- 5. Fortalecimiento a la vinculación interinstitucional, y**
- 6. Transparencia y rendición de cuentas**

Esto nos ha permitido sistematizar varios procesos como:

The logo for SELF (Sistema en Línea de Fiscalización) consists of the letters 'SELF' in a large, bold, grey font. A teal circle with a white '@' symbol is positioned over the 'L'.

Sistema en Línea de Fiscalización

Sistema de fiscalización



**Sistema de investigación y
substanciación**



**Sistema municipal de
contabilidad armonizada**

FISCALIZACIÓN

INVESTIGACIÓN

SUBSTANCIACIÓN

DISEM,

DISEM - Directorio de Servidores Municipales

ASM

SiMCA - Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada



SISI - Sistema Integral de Sustanciación e Investigación

ASM

Sitio Oficial - Auditoría Superior de Michoacán

SIF

SIF - Sistema de Interpretación de Facturas

DISEM,

DISEM - Directorio de Servidores Estatales

MULTAS

Multas, Pago en Línea, Transferencia

ASM

Fiscalización

SISER

SISER - Entrega a Recepción

SIET

SIET - Obra Pública

ASM

CERH - Sistema de Control de Expedientes de Recursos Humanos

Denuncias y **SUGERENCIAS**

Denuncias y Sugerencias

Correspondencia

Sistema de Correspondencia

ASM

Cursos y Capacitaciones

Citas en Línea

Citas en Línea ASM

INFORMES

Sistema de Informes

En relación con el personal auditor se han implementado los procesos de certificación, capacitación continua y actualización para elevar la calidad técnica de los criterios, procedimientos y herramientas que aplican los auditores durante el desempeño de su trabajo.



Auditoría Superior de Michoacán

ASM

CONVOCATORIA

Servidores Públicos Estatales y Municipales

DIPLOMADO

La Asociación Nacional de Organismos de Fiscalización Superior y Control Gubernamental A.C. a través de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila y la Auditoría Superior de Michoacán, te invita a tomar diplomados virtuales en los temas:

- **Contabilidad Gubernamental**
- **Disciplina Financiera**
- **Responsabilidades Administrativas**
- **Normas Profesionales SNF**

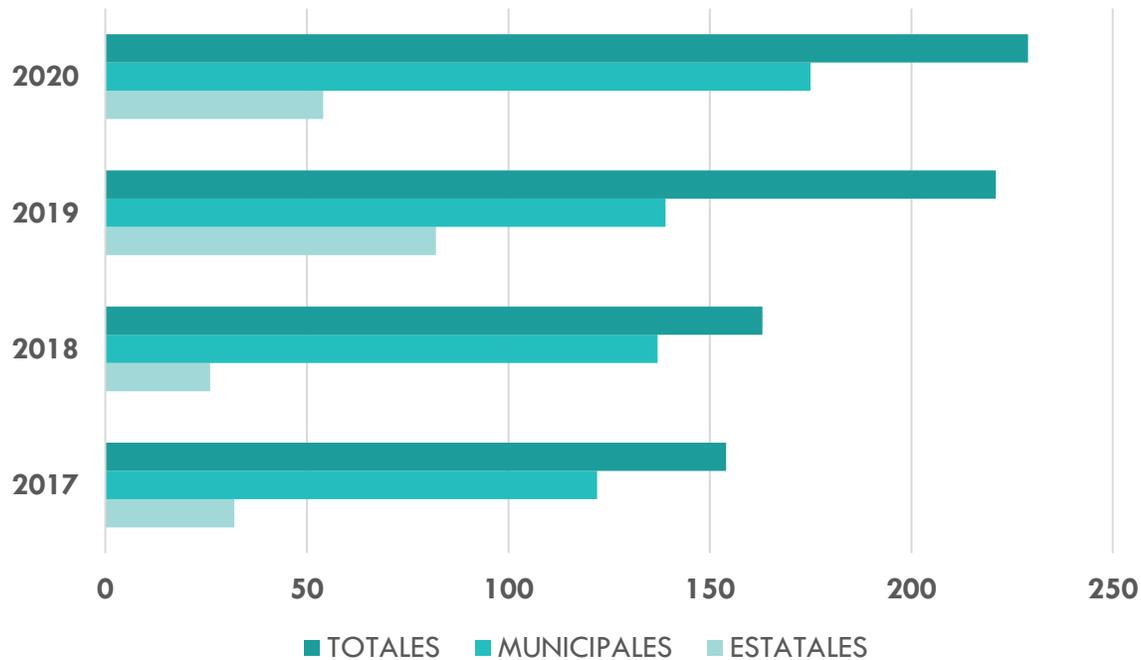
online

Para mayor información, comunícate al teléfono 443 319 88 09 ext. 102

CONSULTA LA CONVOCATORIA

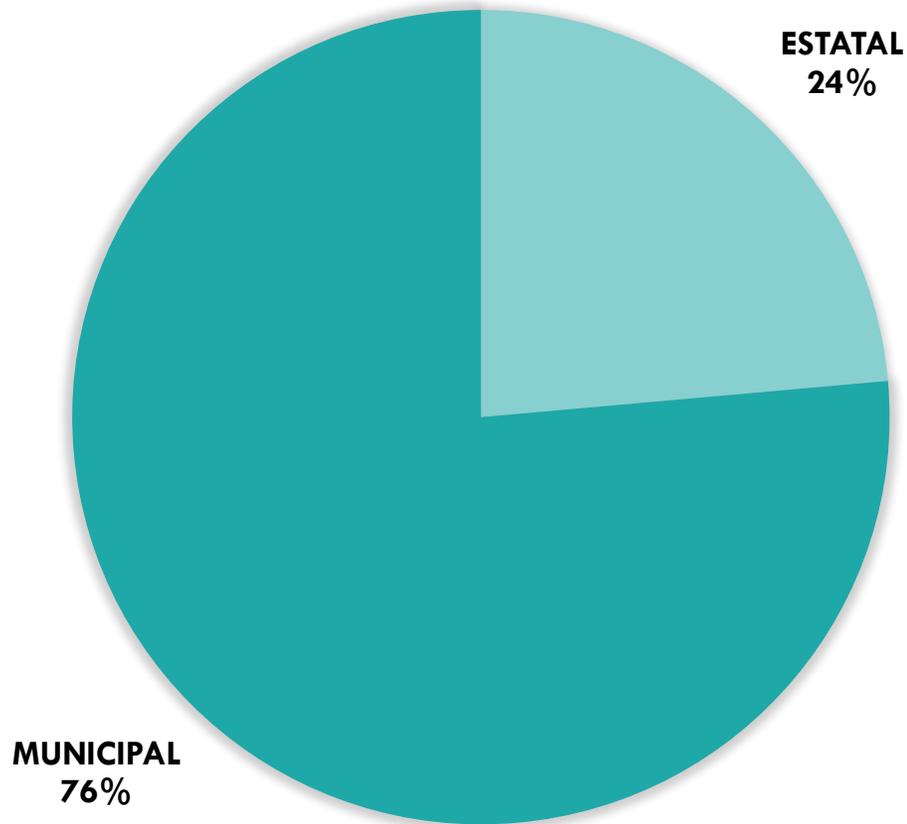
El efecto más evidente de este cambio programático presupuestal ha consistido en la productividad de la ASM, ya que se ha pasado de 154 auditorías en el 2017 a 229 de la Cuenta Pública 2020

HISTÓRICO DE AUDITORÍAS



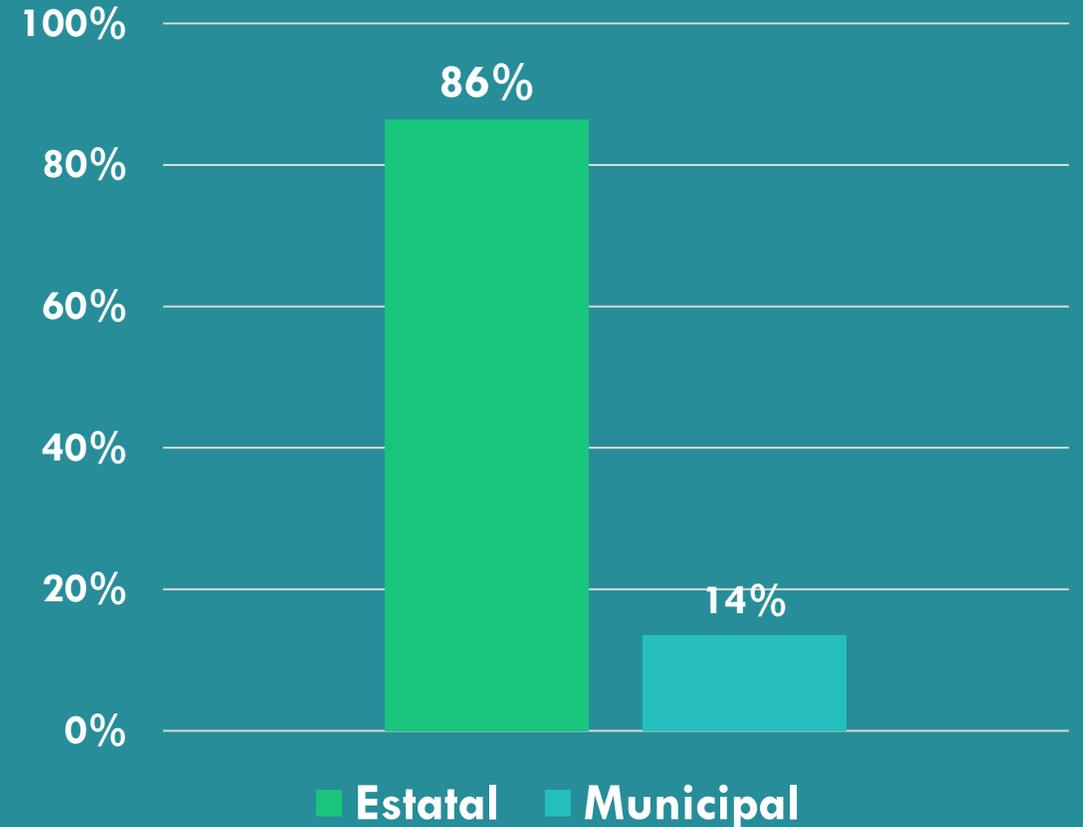
AUDITORÍAS			
AÑO	ESTATALES	MUNICIPALES	TOTAL
2017	32	122	154
2018	26	137	163
2019	82	139	221
2020	54	175	229

ENTES FISCALIZADOS CUENTA PÚBLICA 2020

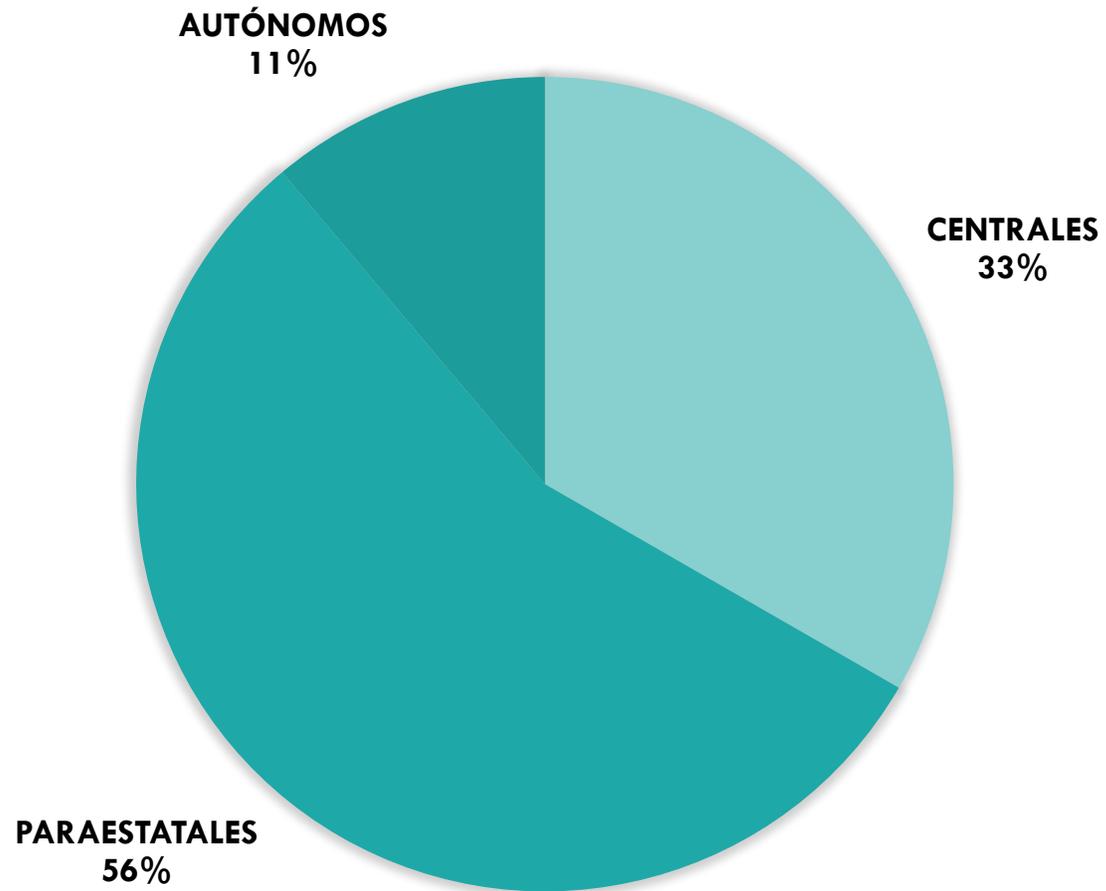


ENTES FISCALIZADOS CUENTA PÚBLICA 2020		
TIPO	AUDITORÍAS	UNIVERSO FISCALIZADO (en pesos)
ESTATAL	54	\$7,970,304,878.00
MUNICIPAL	175	\$1,246,005,033.24

RECURSOS FISCALIZADOS



ENTES FISCALIZADOS ESTATALES CUENTA PÚBLICA 2020

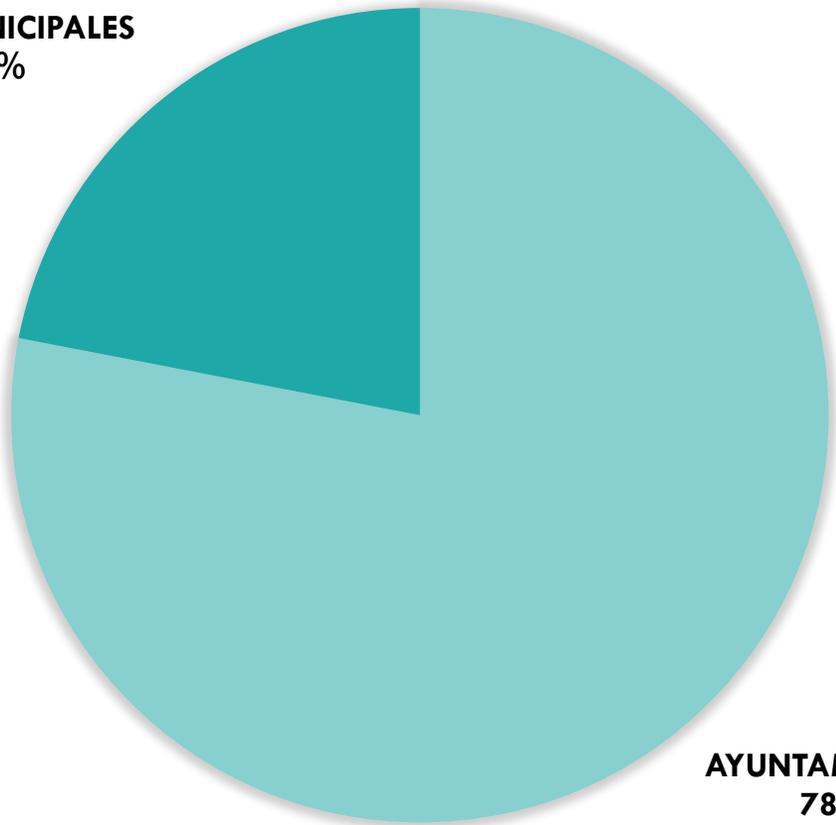


ENTES FISCALIZADOS ESTATALES CUENTA PÚBLICA 2020

CENTRAL	18
PARAESTATAL	30
AUTÓNOMOS	6

ENTES FISCALIZADOS MUNICIPALES CUENTA PÚBLICA 2020

PARAMUNICIPALES
22%

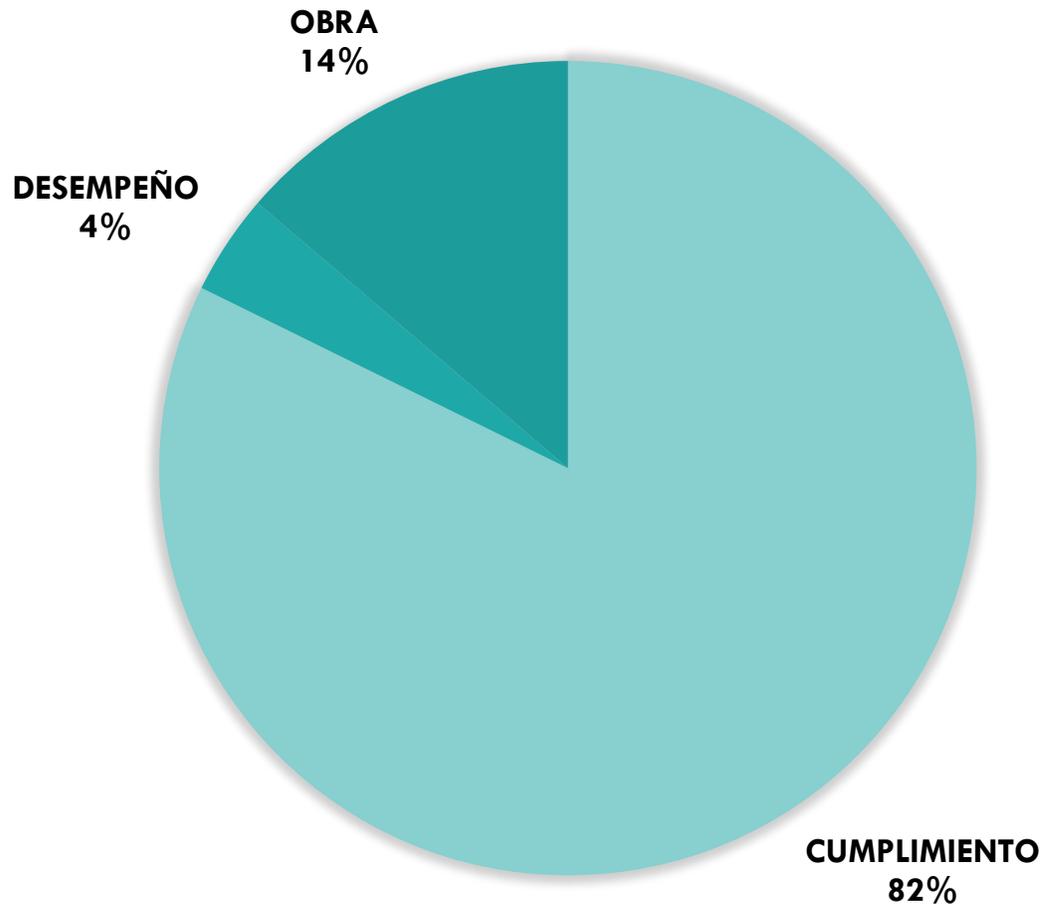


AYUNTAMIENTOS
78%

ENTES FISCALIZADOS MUNICIPALES CUENTA PÚBLICA 2020

AYUNTAMIENTOS	135
PARAMUNICIPALES	40

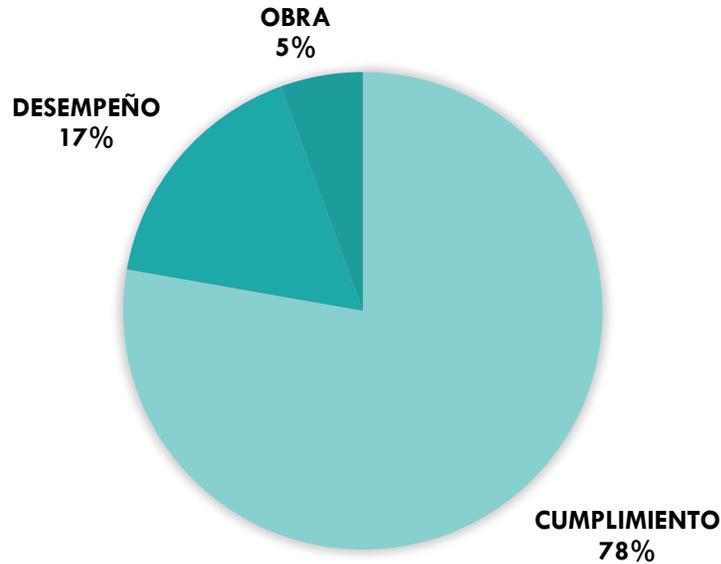
TIPOS DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA 2020



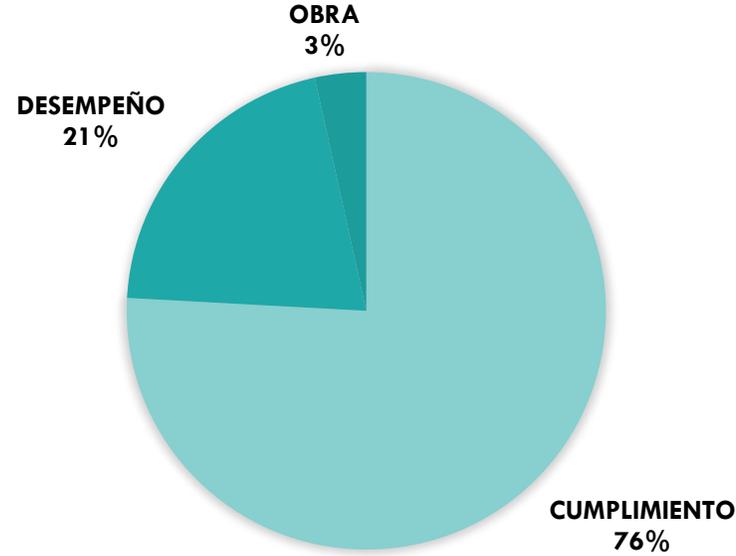
TIPOS DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA 2020	
OBRA	31
DESEMPEÑO	9
CUMPLIMIENTO	186

TIPOS DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA 2020

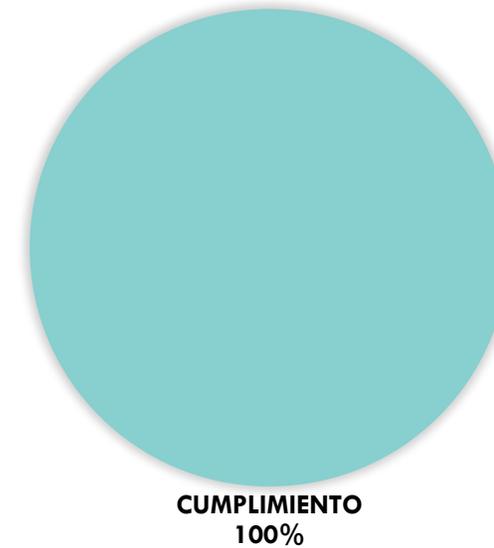
ENTES ESTATALES CENTRALES



ENTES PARAESTATALES



ENTES AUTÓNOMOS



TIPOS DE AUDITORÍA A ENTES ESTATALES CENTRALES CUENTA PÚBLICA 2020	
OBRA	1
DESEMPEÑO	3
CUMPLIMIENTO	14

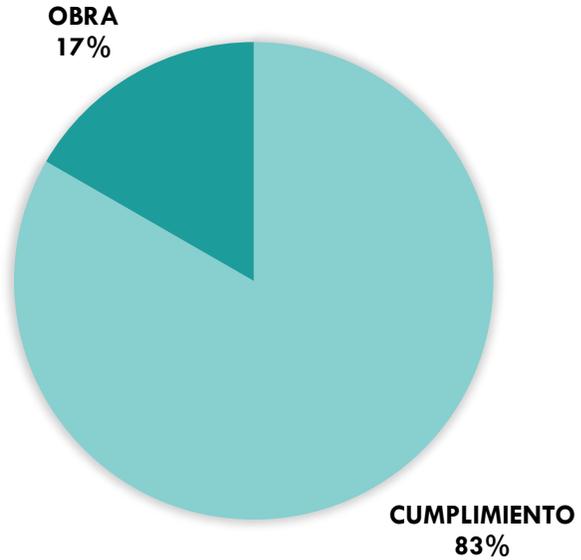
TIPOS DE AUDITORÍA A ENTES PARAESTATALES CUENTA PÚBLICA 2020	
OBRA	1*
DESEMPEÑO	6
CUMPLIMIENTO	22

TIPOS DE AUDITORÍA A ENTES AUTÓNOMOS CUENTA PÚBLICA 2020	
CUMPLIMIENTO	6

*UNICA ENTIDAD QUE MOSTRO APLICACIÓN DE RECURSOS DE FUENTE LOCAL

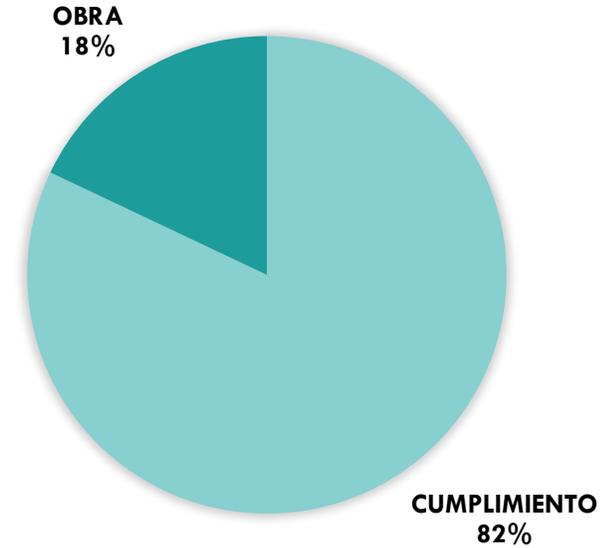
TIPOS DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA 2020

ENTES MUNICIPALES



TIPOS DE AUDITORÍA A ENTES MUNICIPALES AYUNTAMIENTOS CUENTA PÚBLICA 2020	
OBRA	22
CUMPLIMIENTO	110

ENTES PARAMUNICIPALES



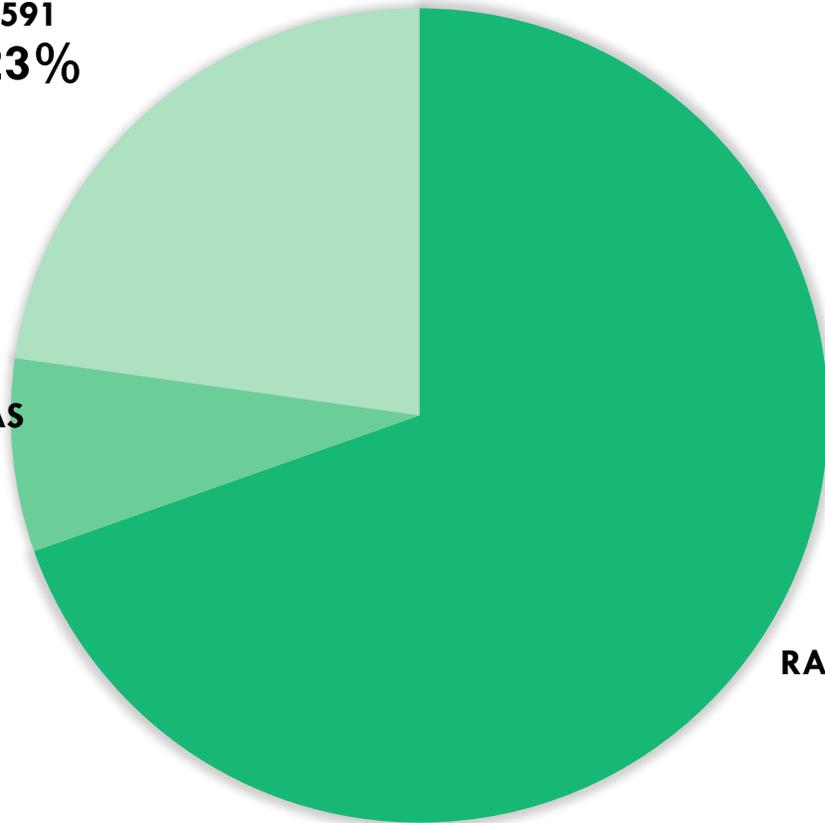
TIPOS DE AUDITORÍA A ENTES MUNICIPALES PARAMUNICIPALES CUENTA PÚBLICA 2020	
OBRA	7
CUMPLIMIENTO	32

OBSERVACIONES PRELIMINARES CUENTA PÚBLICA 2020

ELIMINADAS
591
23%

RECTIFICADAS
199
8%

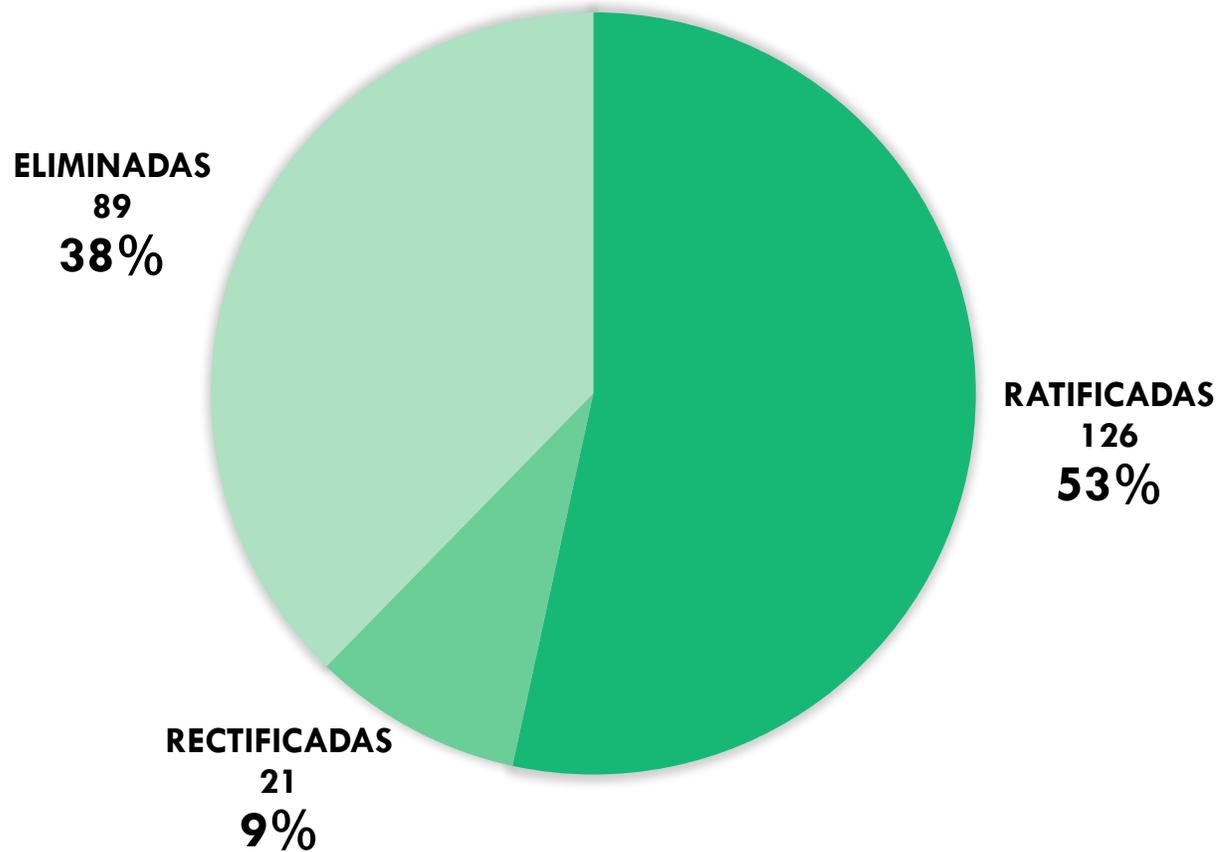
RATIFICADAS
1808
69%



**OBSERVACIONES
PRELIMINARES CUENTA
PÚBLICA 2020:**

2601

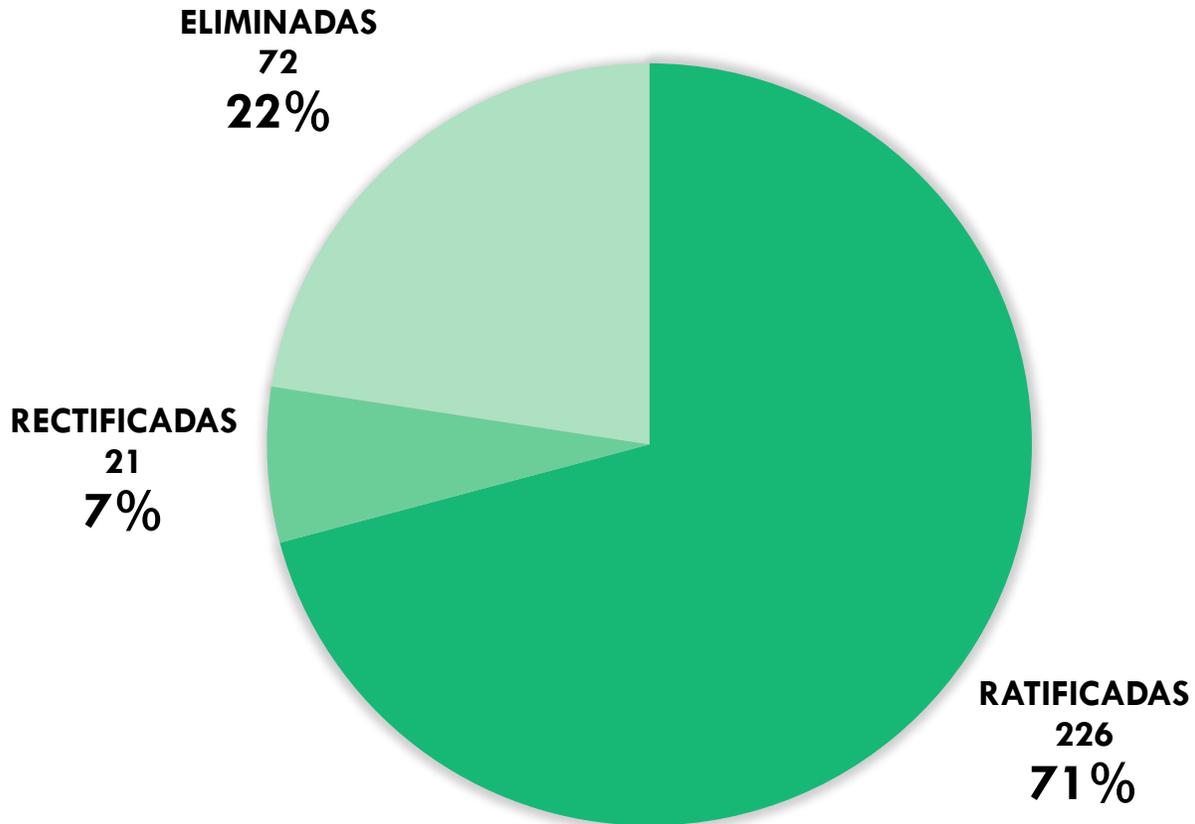
**OBSERVACIONES PRELIMINARES
ENTES ESTATALES CENTRALES
CUENTA PÚBLICA 2020**



**OBSERVACIONES
PRELIMINARES ENTES
ESTATALES CENTRALES
CUENTA PÚBLICA 2020:**

236

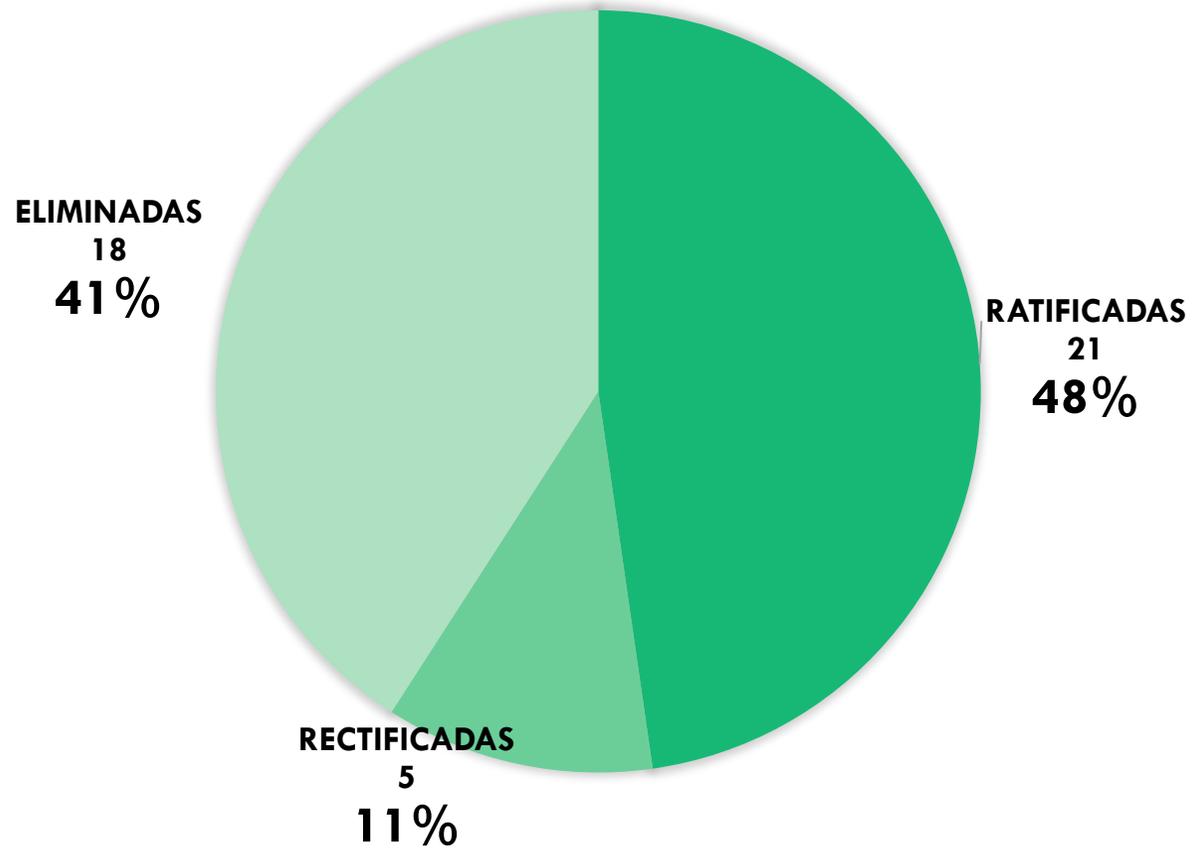
**OBSERVACIONES PRELIMINARES
ENTES PARAESTATALES
CUENTA PÚBLICA 2020**



**OBSERVACIONES
PRELIMINARES ENTES
PARAESTATALES
CUENTA PÚBLICA 2020:**

320

OBSERVACIONES PRELIMINARES ENTES AUTÓNOMOS CUENTA PÚBLICA 2020



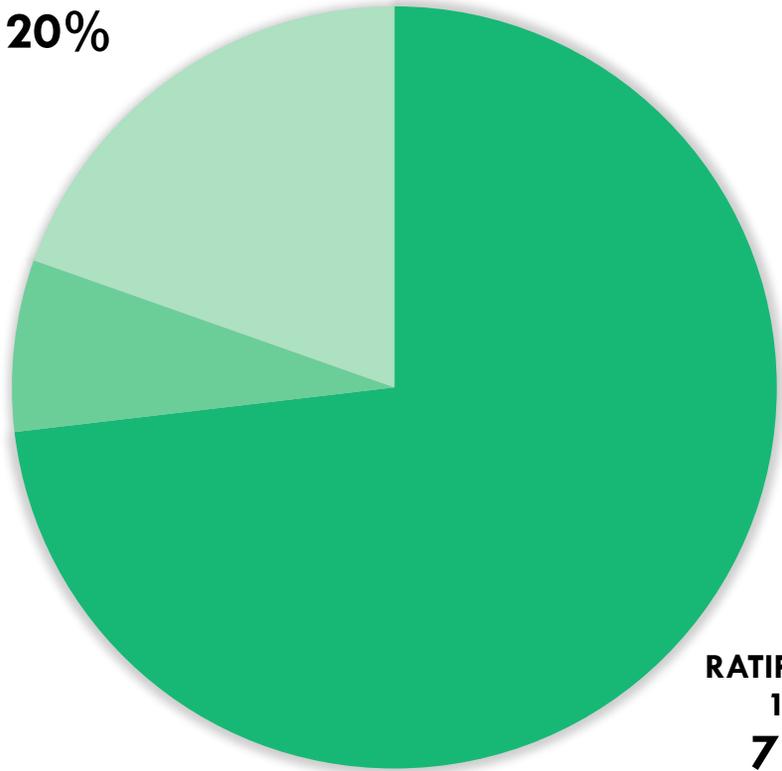
**OBSERVACIONES
PRELIMINARES ENTES
AUTÓNOMOS
CUENTA PÚBLICA 2020:**

44

OBSERVACIONES PRELIMINARES AYUNTAMIENTOS CUENTA PÚBLICA 2020

ELIMINADAS
304
20%

RECTIFICADAS
113
7%



RATIFICADAS
1135
73%

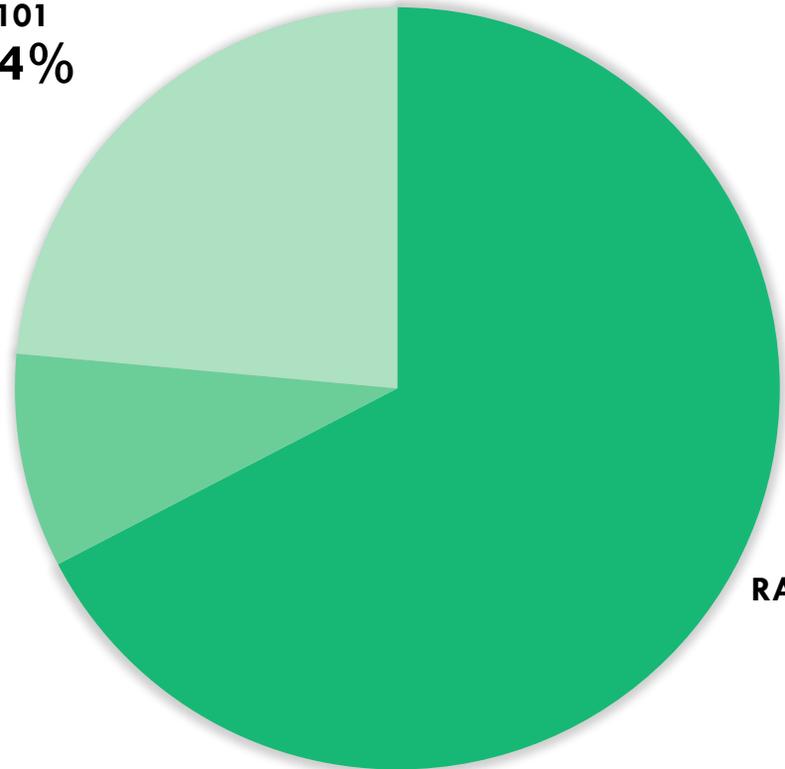
**OBSERVACIONES
PRELIMINARES
AYUNTAMIENTOS
CUENTA PÚBLICA 2020:**

1554

OBSERVACIONES PRELIMINARES PARAMUNICIPALES CUENTA PÚBLICA 2020

ELIMINADAS
101
24%

RECTIFICADAS
39
9%



RATIFICADAS
289
67%

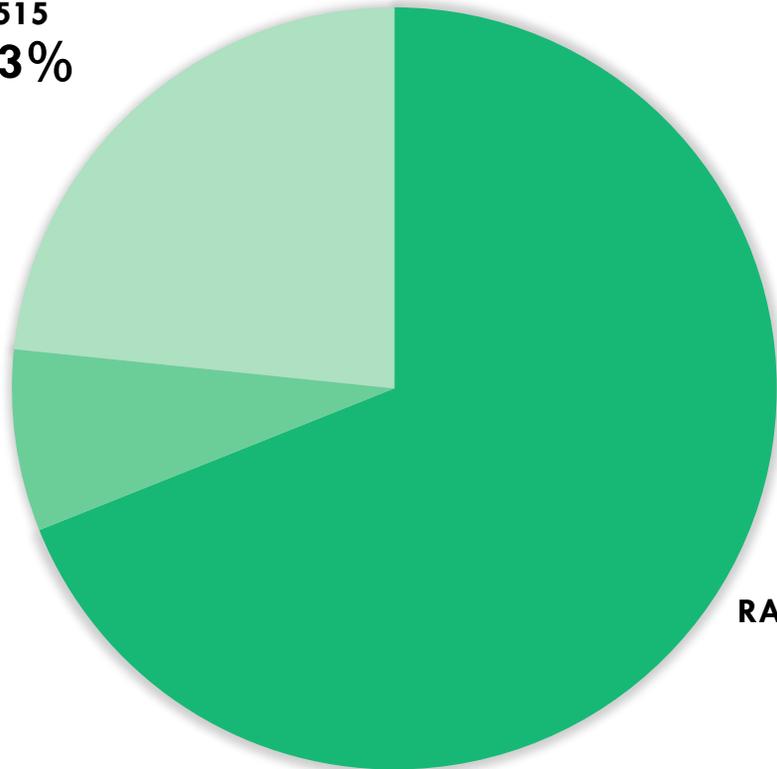
**OBSERVACIONES
PRELIMINARES
PARAMUNICIPALES
CUENTA PÚBLICA 2020:**

429

OBSERVACIONES PRELIMINARES AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUENTA PÚBLICA 2020

ELIMINADAS
515
23%

RECTIFICADAS
170
8%

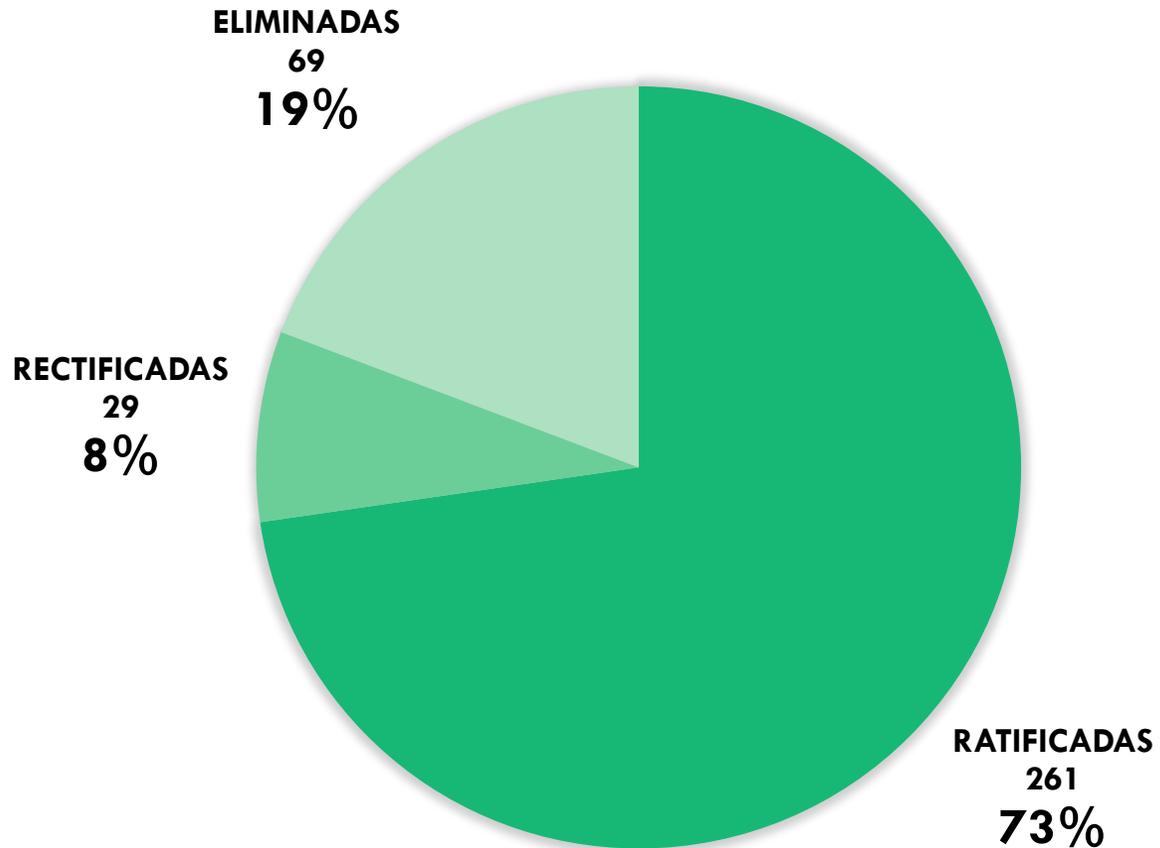


RATIFICADAS
1520
69%

**OBSERVACIONES
PRELIMINARES
AUDITORÍA DE
CUMPLIMIENTO
CUENTA PÚBLICA 2020:**

2208

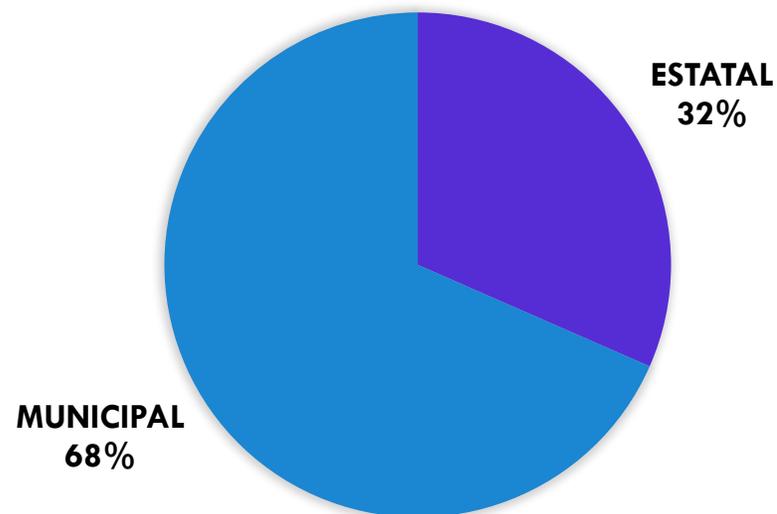
**OBSERVACIONES PRELIMINARES
AUDITORÍA DE OBRA
CUENTA PÚBLICA 2020**



**OBSERVACIONES
PRELIMINARES
AUDITORÍA DE OBRA
CUENTA PÚBLICA 2020:**

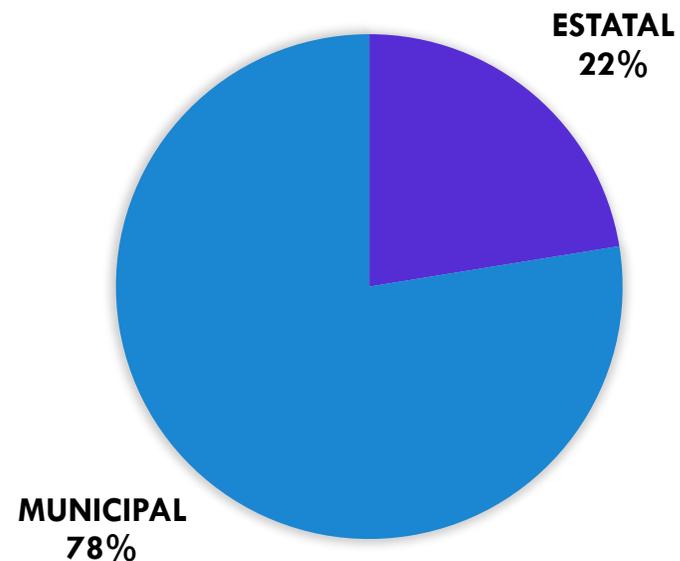
359

RECOMENDACIONES CUENTA PÚBLICA 2020



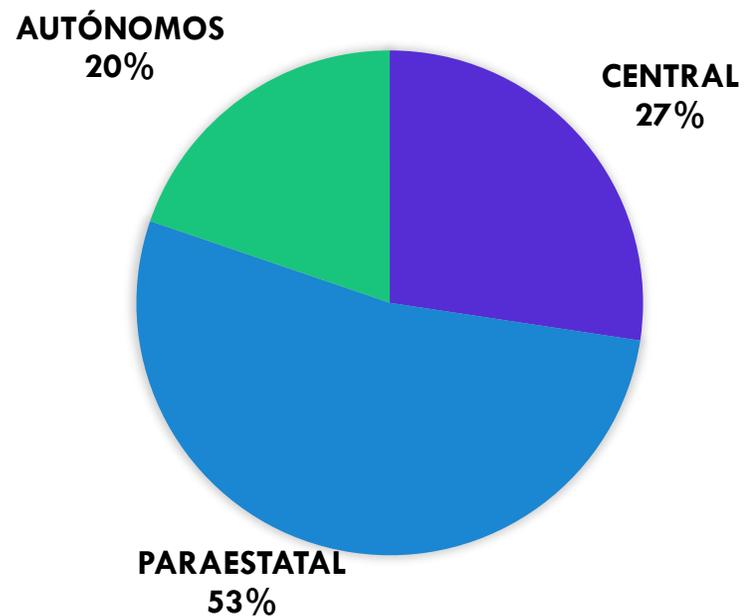
RECOMENDACIONES CUENTA PÚBLICA 2020	
ESTATAL	157
MUNICIPAL	340

IPIS CUENTA PÚBLICA 2020



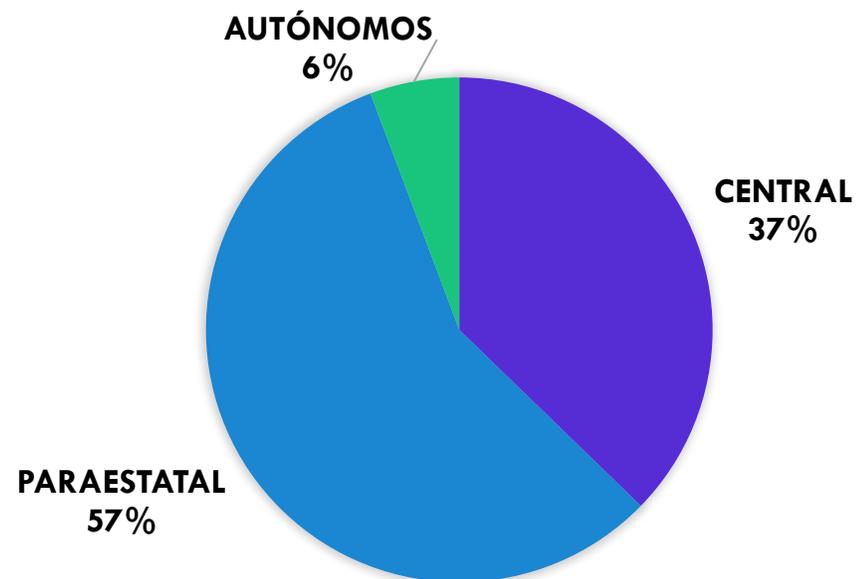
IPIS CUENTA PÚBLICA 2020	
ESTATAL	456
MUNICIPAL	1576

RECOMENDACIONES ESTATAL CUENTA PÚBLICA 2020



RECOMENDACIONES ESTATAL CUENTA PÚBLICA 2020	
CENTRAL	43
PARAESTATAL	83
AUTÓNOMOS	31

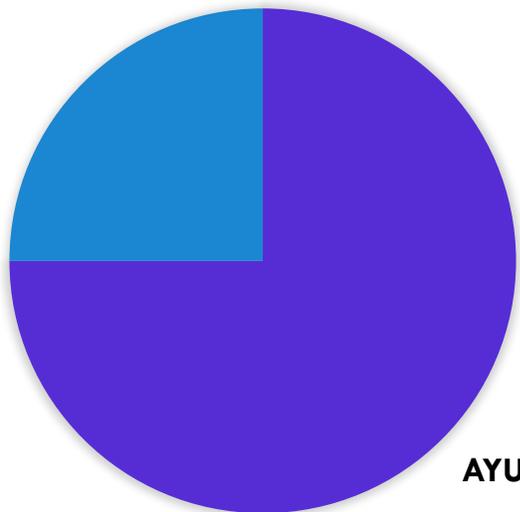
IPIS ESTATAL CUENTA PÚBLICA 2020



IPIS ESTATAL CUENTA PÚBLICA 2020	
CENTRAL	170
PARAESTATAL	260
AUTÓNOMOS	26

RECOMENDACIONES MUNICIPAL CUENTA PÚBLICA 2020

PARAMUNICIPALES
25%

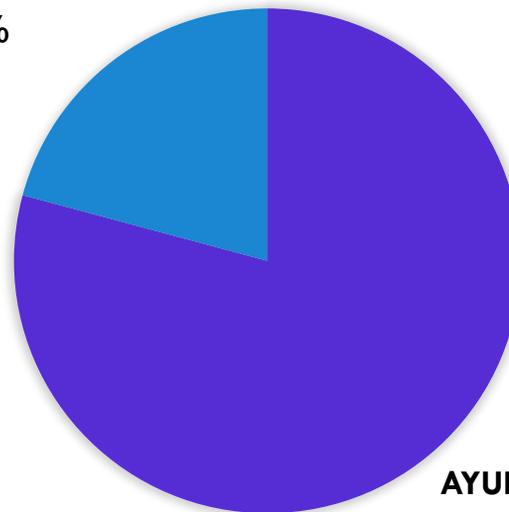


AYUNTAMIENTOS
75%

RECOMENDACIONES MUNICIPAL CUENTA PÚBLICA 2020	
AYUNTAMIENTOS	255
PARAMUNICIPALES	85

IPIS MUNICIPAL CUENTA PÚBLICA 2020

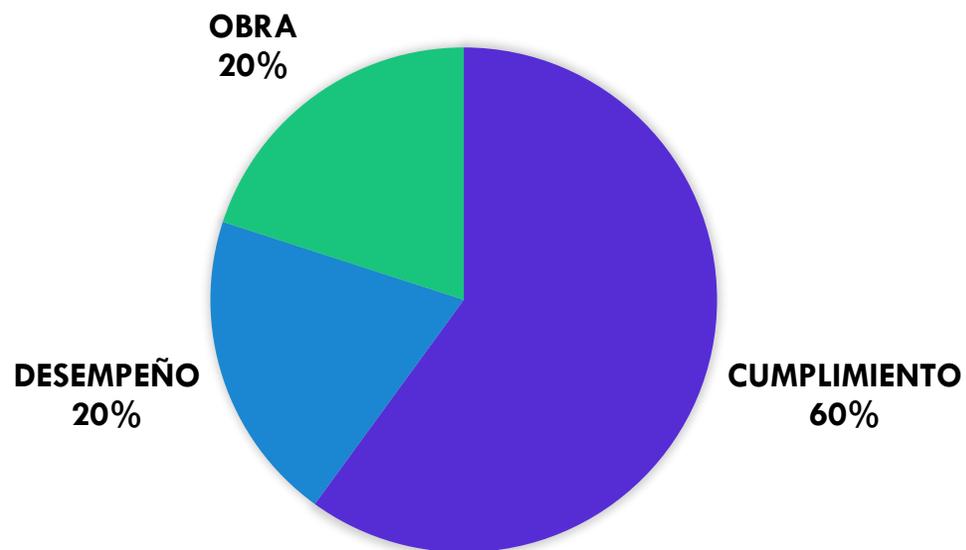
PARAMUNICIPALES
21%



AYUNTAMIENTOS
79%

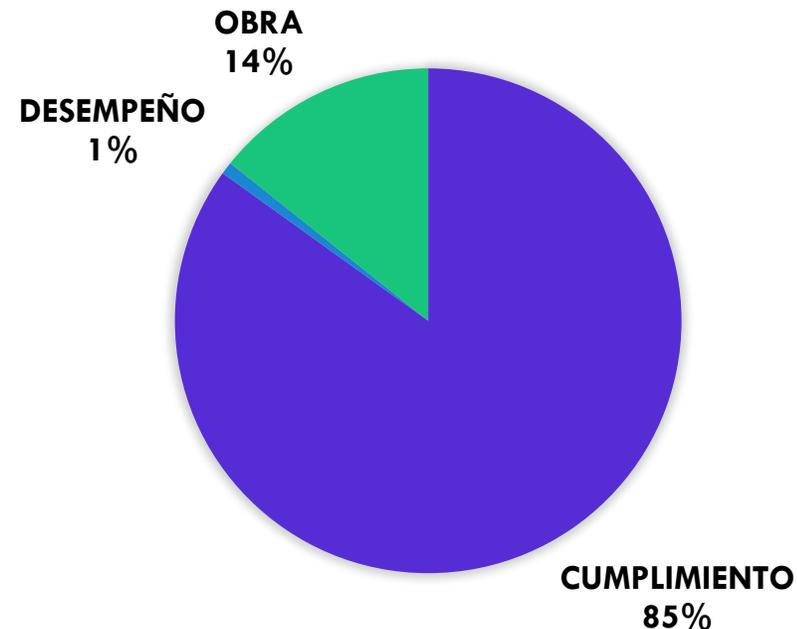
IPIS MUNICIPAL CUENTA PÚBLICA 2020	
AYUNTAMIENTOS	1248
PARAMUNICIPALES	328

RECOMENDACIONES TIPO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA 2020



RECOMENDACIONES POR TIPO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA 2020	
CUMPLIMIENTO	328
DESEMPEÑO	114
OBRA	55

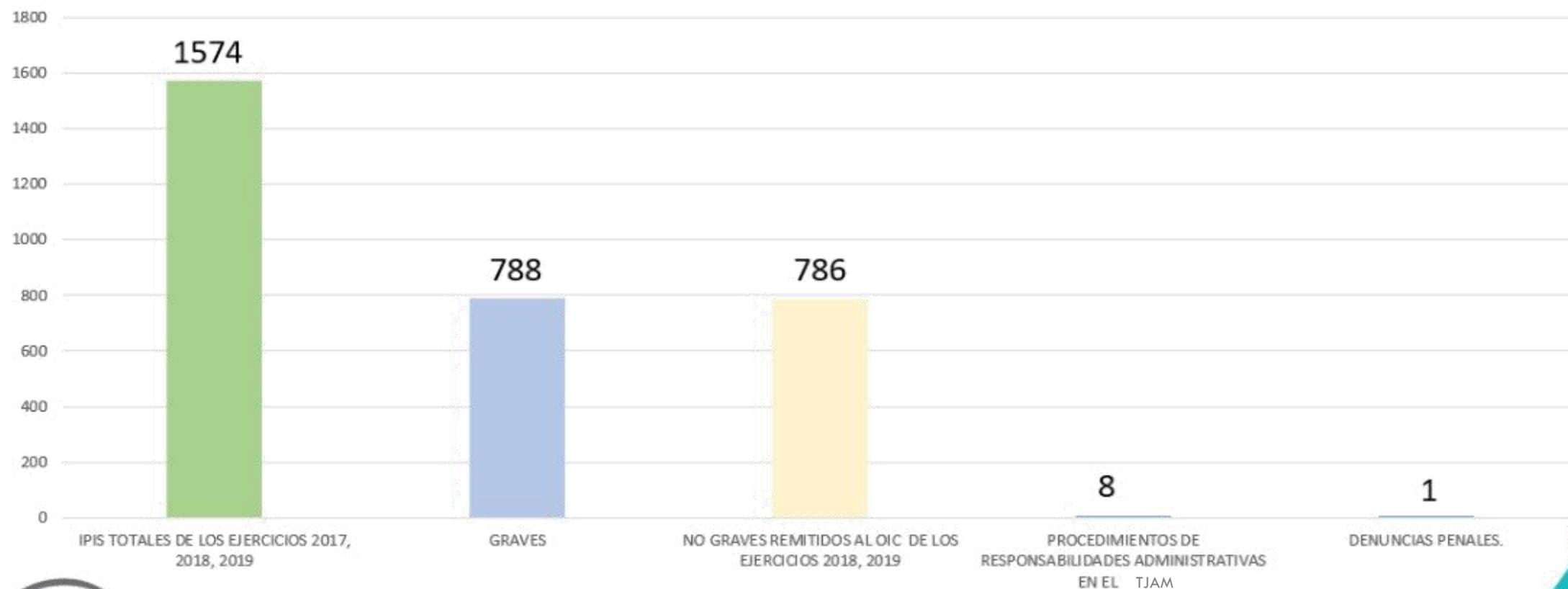
IPIS POR TIPO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA 2020



IPIS POR TIPO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA 2020	
CUMPLIMIENTO	1726
DESEMPEÑO	16
OBRA	290

DIRECCIÓN GENERAL DE INVESTIGACIÓN

DIRECCIÓN GENERAL DE INVESTIGACIÓN



Los informes que hoy se entregan corresponden al cumplimiento cabal del Plan de Fiscalización de la Cuenta Pública 2020 en el que se reportan y describen los hallazgos relevantes al aplicar los procedimientos de auditoría, entre lo que se destaca que:

- A pesar de la pandemia por COVID se realizó el 100% de las auditorías programadas
- Se auditó el 100% de los entes fiscalizables
- Los registros contables no son conciliados y se observa que siempre hay disparidad entre lo que se registra y lo que realmente se opera.
- Operaciones financieras carentes de evidencia documental que comprueben y justifique las erogaciones
- Se observa que se generalizan y mantienen las irregularidades en los enteros de impuestos
- Usurpación de funciones y atribuciones así como la extralimitación de las mismas

- Concentración y mezcla indebida de recursos federales por parte de la administración estatal
- Desvío de recursos a fines distintos a los legalmente establecidos
- Deficiente calidad en las fases de ejecución de las obras
- Desde la fiscalización la mayoría de los entes se han estado armonizando contablemente lo cual ha permitido que los trabajos de la auditoría se faciliten y se estandaricen los procedimientos de fiscalización
- Ha habido mejores controles en las operaciones financieras administrativas presupuestales y contables lo cual ha permitido lo que ha permitido que se hagan mejores evaluaciones
- Los objetivos, planes, programas y metas se han alineado conforme a los Planes Nacional y Estatal de Desarrollo

R i e s g o s

Hubo algunos riesgos detectados; por ejemplo, en el Presupuesto Basado en Resultados (PbR) que van desde su diseño hasta su implementación, toda vez que la programación y presupuestación de los recursos no se orienta a las acciones de gobierno encaminado a los resultados que se pretende obtener, incrementando la cantidad y calidad de los bienes y servicios públicos, reduciendo el gasto administrativo y de operación gubernamental, promoviendo las condiciones para el desarrollo económico y social, sobre todo, generando acciones que beneficien a la población en general. Al no contar con estas características presupuestarias el gasto público se vuelve deficiente, en consecuencia, una mala rendición de cuentas.

- **Respecto a la recaudación de los ingresos de fuente local, se identificó como riesgo la no expedición de comprobantes fiscales digitales, lo que denota deficiencias en la comprobación de la operación, así como en los mecanismos de control interno.**
- **Se identificaron diferencias en partidas presupuestales entre las dependencias, en virtud de la falta de conciliación de cifras, lo que no permite una adecuada determinación de los saldos en la contabilidad, lo que no garantiza la integridad en la información contable.**

- **En cuanto al control interno, existen deficiencias en la implementación de normativas sustantivas, como procesos no definidos o lineamientos que no especifican con claridad el desarrollo de las diferentes actividades, lo cual no permite tener certeza en las actividades y objetivos de la administración pública, teniendo como áreas de oportunidad la implementación de normas más específicas, procedimientos, acciones, mecanismos ordenados y relacionados entre sí, el cual constituye un medio para garantizar la responsabilidad pública, teniendo que ser integral, eficiente y transparente.**





Agradezco su atención y dejo en sus manos lo conducente para el análisis del informe que hoy se entrega



C.P. Miguel Ángel Aguirre Abellaneda
Auditor Superior de Michoacán



INFORME GENERAL EJECUTIVO 2020