

U.P.P. 063 CENTRO ESTATAL DE CERTIFICACIÓN, ACREDITACIÓN Y CONTROL DE CONFIANZA

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 del Centro Estatal de Certificación, Acreditación y Control de Confianza, 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 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, correspondientes 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.

Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos.

ALCANCE.

Universo	31,590,000	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	31,590,000	Pesos
Universo a Fiscalizar	31,590,000	Pesos
Muestra Auditada	23,558,314	Pesos

Representatividad de la muestra

75 Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 31 millones 590 mil pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 75 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. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión.

1.2. Constatar que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento.

1.3. Comprobar que se hayan difundido en las páginas de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

1.4. Verificar la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

1.5. Verificar la difusión en su página oficial de internet, conforme a la normativa aplicable.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Verificar que la Delegación Administrativa o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras,

Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

2.2. Verificar que la Delegación Administrativa o su equivalente, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la Fuente de financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales y 05 Ingresos Locales Etiquetados; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

2.3. Verificar la presentación de los informes y el dictamen de los Estados Financieros de la Entidad Fiscalizada.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

3.2. Verificar que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

5.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

6. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

6.1 Verificar que se hayan realizado las sesiones ordinarias y extraordinarias, en los términos de la normativa aplicable.

7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

7.1. Verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

7.2. Verificar que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

8. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

8.1. Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

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 de las Haciendas Estatales 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 25 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 16 diciembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del Oficio número **DG/2979/2021** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **Escrito libre** fecha de 5 de enero de 2023, 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. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.2. Se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.3. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada; y de lo presentado en su oficio de contestación número **DG/1782/2022** de fecha 1 de agosto de 2022 donde señalan: *"...mediante oficios DG/1980/2021 y DG/0515/2022 esta entidad paraestatal remitió la información contable, presupuestal y financiera a la Secretaría de Finanzas para la integración del Segundo y Cuarto informe trimestral de la citada Cuenta Pública 2021, de los cuales se anexa copia simple. Sumado a lo anterior se anexan 4 capturas de pantalla en las cuales se muestran la difusión de la Información Financiera. Así como las ligas donde se publicó la multicitada información financiera*
http://laip.michoacan.gob.mx/acceso/nuevas_dependencia.jsp?id_dependencia=29# y <https://cecacc.michoacan.gob.mx/estados-financieros/>"; por lo que, se verificó en la página oficial de internet <https://cecacc.michoacan.gob.mx/informacion-financiera/>, y se conoció que la Entidad no difundió la totalidad de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 segundo párrafo, 68 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1, 2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

A través del Oficio número **DG/2979/2021** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **Escrito libre** fecha de 5 de enero de 2023, proporcionaron elementos que justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 01.**

1.4. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, y de lo presentado en su oficio de contestación mediante oficio número **DG/1782/2022** de fecha 1 de agosto de 2022 donde señalan: "...Se adjuntan 3 capturas de pantalla en la que se muestran la difusión de los formatos de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios en la página de este Centro Estatal de Certificación, Acreditación y Control de Confianza, además se menciona liga del portal <https://cecacc.michoacan.gob.mx/estados-financieros/>"; por lo que, se verificó en la página oficial de internet <https://cecacc.michoacan.gob.mx/estados-financieros/>, de lo anterior se conoció que la Entidad no elaboro y público la información financiera anual contenida en el anexo 1; de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que se enuncia a continuación:

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4, 5, 6, 8, 10, 11, 12, 13 fracciones III, V, VII, 14, 18, 19, 20, 21, 25, 30 fracción I, 31, 46, 59 y NOVENO TRANSITORIO de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y de los Municipios.

A través del Oficio número **DG/2979/2021** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **Escrito libre** fecha de 5 de enero de 2023, proporcionaron elementos que justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 02.**

1.5. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis de la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, así como las publicaciones contenidas en su página oficial de internet, <https://cecacc.michoacan.gob.mx/>, se conoció que no difundió y mantuvo la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales relacionado con la transparencia, únicamente mantiene información correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 100 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

A través del Oficio número **DG/2979/2021** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **Escrito libre** fecha de 5 de enero de 2023, proporcionaron elementos que justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 03**.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se verificó que la Delegación Administrativa de la Entidad Fiscalizada, realizara registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso correspondiente; y que la documentación que justifica y comprueba el registro del Ingreso, contara con la documentación original; así mismo, se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2.2. Se verificó que la Delegación Administrativa realizará los registros específicos contables y presupuestarios del egreso de las fuentes de financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales y 05 Ingresos Locales Etiquetados, de la Entidad Fiscalizada; así como su documentación comprobatoria, misma que cumple con los requisitos fiscales; por lo que no

se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2.3. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada; y de lo presentado en su oficio de contestación mediante oficio número DG/1782/2022 de fecha 1 de agosto de 2022 donde señalan: "...Respecto a este punto, se informa que mediante oficio DG/0839/2022 de fecha 18 de abril del presente año se solicitó a la Secretaría de Contraloría proporcionara asesoría y el padrón de despachos de Auditores Externos autorizados para llevar a cabo los trámites de dictaminación de los Estados Financieros, a lo cual la citada Secretaría de Contraloría mediante oficio SC/DAG/664/2020 de fecha 26 de abril del 2022, requirió se remitiera el presupuesto autorizado y la autorización del Órgano de Gobierno, mediante oficio DG/1014/2022 de fecha 3 de mayo del 2022 esta entidad remitió la información solicitada por la citada Secretaría de Contraloría. Este Centro no ha recibido respuesta por parte de la Secretaría de Contraloría, para iniciar con los procesos de dictaminación de Estados Financieros 2021; sin embargo, no se presentó evidencia de que cumplió con la dictaminación de los Estados Financieros por Auditores Externos, e informe de los Comisarios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 55 fracción VI, 57 de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán.

A través del Oficio número **DG/2979/2021** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **Escrito libre** fecha de 5 de enero de 2023, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, debido a no se presentó evidencia de la dictaminación de los Estados Financieros por Auditores Externos, e informe de los Comisarios, 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/UPP063/056/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. De la verificación al cumplimiento de obligaciones fiscales derivadas del pago de nómina se tiene lo siguiente:

3.1.1. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada; se verifico que el ente no cuenta con convenio de afiliación a los trabajadores a alguna institución de seguridad social o con instituciones particulares para la dotación de servicios médicos de la Entidad, solo manifiesta en su contestación que: *"A través de Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, se gestiona la prestación del seguro social a los empleados adscritos a esta Paraestatal"*, por lo que no cuenta con su propio Registro Patronal conforme a la normativa aplicable.

De la revisión al Convenio de afiliación a los trabajadores a alguna institución de seguridad social o con instituciones particulares para la dotación de servicios médicos de la Entidad, se conoció que se gestiona la obligación a los empleados a través de Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, sin embargo, no cuenta con su propio Registro Patronal, conforme a la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 15, fracción I de la Ley del Seguro Social; y 12 fracción I del Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización.

A través del Oficio número **DG/2979/2021** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **Escrito libre** fecha de 5 de enero de 2023, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, debido a no se presentó su Registro Patronal, por lo que **se ratifica 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/UPP063/056/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.2. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada; se conoció que no realizó la declaración anual correspondiente al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) del ejercicio fiscal 2021, ya que no entregó evidencia documental de la misma.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26, párrafo tercero, fracciones I y II de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo; y 20 del Código Fiscal del estado de Michoacán de Ocampo.

A través del Oficio número **DG/2979/2021** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **Escrito libre** fecha de 5 de enero de 2023, proporcionaron elementos que justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 06**.

3.1.3. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada de las pólizas de egresos del ejercicio sujeto a revisión, por parte de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad en el CAPITULO 3000 SERVICIOS GENERALES, en la cuenta contable 5139-39501 Penas, multas, accesorios y actualizaciones, de los cuales se revisó la documentación soporte que ampara dichas operaciones y se verificó, que se realizaron pagos de la cuenta bancaria ...de la Institución Bancaria BBVA Bancomer S.A. la cual tiene asignada la cuenta contable 1112-02-3 Bancomer, por un importe de 45 mil 279 pesos por concepto de Actualizaciones y Recargos, por el incumplimiento a la normativa aplicable, los cuales no están contemplados en el presupuesto de egresos ya que dicho presupuesto es para costear las actividades, las obras y los servicios públicos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 42 párrafo segundo, 43 fracciones I y II, 82, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

A través del Oficio número **DG/2979/2021** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **Escrito libre** fecha de 5 de enero de 2023, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados 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/UPP063/056/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2. Se verificó el pago del personal eventual con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales y 05 Ingresos Locales Etiquetados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada cumplió 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.

5.2. Se constató que la Entidad Fiscalizada no cuenta con Ayudas y Subsidios; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

6. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

6.1. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que las Sesiones celebradas por la Junta de Gobierno no fueron realizadas de manera trimestral, siendo que la Primer Acta de Sesión Ordinaria se realizó con fecha 18 de febrero de 2021, la Segunda Acta de Sesión Ordinaria se realizó el 29 de abril de 2021, la Tercer Acta de Sesión Ordinaria con fecha 22 de julio de 2021, la Cuarta Acta de Sesión Ordinaria se realizó el 14 de diciembre de 2021, por lo que incumplió con la periodicidad establecida; correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 17, primer párrafo de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán; y 71, primer párrafo de la Ley del Sistema Estatal de Seguridad Pública de Michoacán de Ocampo.

A través del Oficio número **DG/2979/2021** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **Escrito libre** fecha de 5 de enero de 2023, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP063/056/IPI-04,**

el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

8.1. Observación Preliminar número 09

Derivado del análisis a la documentación e información presentada se conoció que la Entidad Fiscalizada, no cuenta con Reglamento Interior vigente que regule la estructura y funcionamiento de las unidades administrativas adscritas a dicha Entidad, conforme a la Ley del Sistema Estatal de Seguridad Pública de Michoacán de Ocampo publicada el 11 de diciembre de 2014, toda vez que el Reglamento Interior proporcionado corresponde a una fecha anterior a la publicación de dicha ley.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 12, fracción VII y 14 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo; 12, párrafos segundo y tercero de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán de Ocampo; y 75, fracción XIV de la Ley del Sistema Estatal de Seguridad Pública de Michoacán de Ocampo.

A través del Oficio número **DG/2979/2021** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **Escrito libre** fecha de 5 de enero de 2023, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 09**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP063/056/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.2. Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, se realizaran y se aprobaran de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

9. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

9.1. Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, 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/2979/2021** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **Escrito libre** fecha de 5 de enero de 2023, fue analizada 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.

INFORME INDIVIDUAL

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo que, omitieron publicaciones en su página de internet; dictaminar sus Estados Financieros y presentar los informes de los mismo, no cuentan con su propio Registro Patronal, su normativa no se encuentra actualizada y falta la justificación del gasto correspondiente, sobre los cuales 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 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.