

U.P.P. 049 COMISIÓN FORESTAL DEL ESTADO.

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 Comisión Forestal del Estado, 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 29 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	493,332	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	493,332	Pesos
Universo a Fiscalizar	493,332	Pesos
Muestra Auditada	493,332	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 493 mil 332 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. Transparencia del Ejercicio de los recursos.

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 conforme a 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 que la Entidad Fiscalizada acompañe los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Verificar que 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 las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; 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.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Verificar que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados.

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

3.3. Verificar la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas.

3.4. Corroborar que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos.

3.5. 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.

3.6. Constatar que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.

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.

4.2. Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento.

4.3. Comprobar que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

4.4. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas.

4.5. Verificar que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión.

5.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada Dictamino sus Estados Financieros por Auditores Externos.

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

6.1. Verificar la expedición, la aprobación, publicación y el cumplimiento de los reglamentos, Manuales, lineamientos y demás disposiciones del orden público, durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

6.2. Verificar que se hayan realizado las Actas de sesión, necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, en los términos de la normativa aplicable.

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

7.1. Verificar que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad, de los mandos medios y superiores, según corresponda, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

7.2. Verificar el documento oficial que muestre el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles.

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 de sus modificaciones y de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, 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 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 21 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de oficio número D.G./001/1127/2022 de fecha 09 de diciembre de 2022 y escrito de fecha 14 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. Transparencia del Ejercicio de los recursos.

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. Se comprobó que se hayan difundido en las páginas de Internet conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, por lo que se conoció lo siguiente:

1.3.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y al consultar el link de verificación <https://cofom.michoacan.gob.mx/estados-financieros/>, se pudo constatar que no se encuentra disponible en su página de internet la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales que cumpla con la información contable y presupuestal establecida en la Ley General de contabilidad Gubernamental y Ley de Disciplina Financiera.

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 del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio **D.G./001/1127/2022** de fecha 09 de diciembre 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presento y/o manifestó lo siguiente: *"... Con la finalidad de desvirtuar las OBSERVACIONES preliminares realizadas por esta H. Autoridad, se hace mención que se solventó la misma, lo cual se puede corroborar con la consulta y verificación del Link y/o hipervínculo siguiente: <http://cofom.michoacan.gob.mx/estados-financieros/>, en el cual se encuentran publicados los Estados Financieros de los ejercicios fiscales correspondientes a los últimos seis años del 2016 al 2021..."*

Y escrito de fecha 14 de diciembre 2022, en el que se presentó y/o manifestó lo siguiente: "... nos avocamos a regularizar el rezago de información y operación en el que se encontraba la Comisión Forestal del Estado; regularizando la información de los meses anteriores respecto a la publicación de los Estados Financieros en la página oficial de internet pudiéndose verificar... **Por lo que ha esta observación respecta, se anexa Acta Administrativa de fecha 03 de marzo del año 2021 (Anexo 1) que se llevó a cabo con fundamento en los artículos 15, 17 fracción III y 20 fracción XI, y XII de la ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, en el Acuerdo por el que se establecen las bases Generales para la Entrega-Recepción las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo expedido por el titular del Poder Ejecutivo Estatal, con fecha 02 de octubre de 2020; así como en los Lineamientos para el Proceso de Entrega-Recepción en la Administración Pública del estado de Michoacán de Ocampo...**"

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 01.**

1.3.2. Observación Preliminar número 02

Una vez valorada la información proporcionada por el Ente Fiscalizado y al consultar la página oficial en el link de verificación <https://cofom.michoacan.gob.mx>, se pudo constatar que no fueron publicados los informes trimestrales y la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio **D.G./001/1127/2022** de fecha 09 de diciembre 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presento y/o manifestó lo siguiente: "... Con la finalidad de desvirtuar las **OBSERVACIONES** preliminares realizadas por esta H. Autoridad, se hace mención que se solvento la misma, lo cual se puede corroborar con la consulta y verificación del Link y/o hipervínculo siguiente donde se encuentra debidamente publicado los informes trimestrales y la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se hace mención que los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2021 están debidamente publicados..."

Y escrito de fecha 14 de diciembre 2022, en el que se presentó y/o manifestó lo siguiente:
"... Por lo que ha esta observación respecta se anexa Acta Administrativa de fecha 03 de marzo del año 2021 (Anexo 1) que se llevó a cabo con fundamento en los artículos 15, 17 fracción III y 20 fracción XI, y XII de la ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, en el Acuerdo por el que se establecen las bases Generales para la Entrega-Recepción las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo expedido por el titular del Poder Ejecutivo Estatal, con fecha 02 de octubre de 2020; así como en los Lineamientos para el Proceso de Entrega-Recepción en la Administración Pública..."

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/UPP049/044/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3.3. Observación Preliminar número 03

Una vez valorada la información proporcionada por el Ente Fiscalizado y al consultar el link de verificación <https://cofom.michoacan.gob.mx/estados-financieros/>, en presencia del personal de la Entidad Fiscalizada, acto asentado en Acta Circunstanciada de fecha 9 de agosto de 2022, se pudo constatar que no fueron publicados en su totalidad las normas de los formatos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

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, 67 último 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.

Mediante oficio **D.G./001/1127/2022** de fecha 09 de diciembre 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada

presentó y/o manifestó lo siguiente: "...esta H. Autoridad no debe perder de vista que la Información debió ser cargada y requisitada, así como publicada al Inicio del ejercicio fiscal 2021, lo anterior no fue realizado por la administración anterior y en consecuencia nos imposibilita y nos deja en esta de indefensión al no tener certeza de los movimientos contables realizados. Ante esta omisión, no es posible generar y publicar en el cierre del ejercicio fiscal 2021, ya que se estaría publicando información de la cual no tenemos certeza ni veracidad, así mismo nos es imposible verificar la autenticidad de los movimientos contables y administrativos que se debieron realizar en tiempo y forma al inicio del ejercicio fiscal..."

Y escrito de fecha 14 de diciembre 2022, en el que se presentó y/o manifestó lo siguiente: **"... Por lo que ha esta observación respecta se anexa Acta Administrativa de fecha 03 de marzo del año 2021 (Anexo 1) que se llevó a cabo con fundamento en los artículos 15, 17 fracción III y 20 fracción XI, y XII de la ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, en el Acuerdo por el que se establecen las bases Generales para la Entrega-Recepción las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo expedido por el titular del Poder Ejecutivo Estatal, con fecha 02 de octubre de 2020; así como en los Lineamientos para el Proceso de Entrega-Recepción en la Administración Pública del estado de Michoacán de Ocampo ..."**

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/UPP049/044/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 04

Una vez valorada la información proporcionada por el Ente Fiscalizado y al consultar la página oficial en el link de verificación <https://cofom.michoacan.gob.mx/estados-financieros/>, en presencia del personal de la Entidad Fiscalizada, hecho asentado en Acta Circunstanciada de fecha 9 de agosto de 2022, en donde se constató que no fueron publicados en su totalidad los formatos de la Ley de Disciplina Financiera aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1, 56, 58, 60, 61, 62 y 79 párrafos primero y segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 y 58 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Apartados "Periodicidad" y "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9, Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016.

Mediante oficio **D.G./001/1127/2022** de fecha 09 de diciembre 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"...se hace mención que el trimestre correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2021, se encuentran debidamente publicado por lo que respecta a todos y cada uno de los Incisos que se mencionan en la presente observación. Por último se hace mención que la actual administración entró en funciones en data 01 de octubre del año 2021, por lo que esta H. Autoridad no debe perder de vista que una parte del periodo observado no corresponde al ciclo en que el suscrito Inicie mis funciones en esta Comisión, lo que Imposibilita verificar la autenticidad de los movimientos contables y administrativos que se realizaron al momento de ejecutar las operaciones de cada una de las cuentas contables que se están observando por esta H. Autoridad Fiscalizadora, en consecuencia, es responsabilidad de las administraciones anteriores su Publicación y la veracidad de dicha información financiera..."*

Y escrito de fecha 14 de diciembre 2022, en el que se presentó y/o manifestó lo siguiente: *"... Por lo que ha esta observación respecta se anexa Acta Administrativa de fecha 03 de marzo del año 2021 (Anexo 1) que se llevó a cabo con fundamento en los artículos 15, 17 fracción III y 20 fracción XI, y XII de la ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, en el Acuerdo por el que se establecen las bases Generales para la Entrega-Recepción las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo..."*

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/UPP049/044/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 05

De la revisión a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se detectó que incumplió con la presentación de las notas a los Estados Financieros.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I incisos g), 47 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88 fracción I inciso E), y 89, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, I) Notas a los estados financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental

Mediante oficio **D.G./001/1127/2022** de fecha 09 de diciembre 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presento y/o manifestó lo siguiente: *"... Con la finalidad de desvirtuar las OBSERVACIONES preliminares realizadas por esta H. Autoridad Fiscalizadora, se hace mención que se adjunta al presente la información requerida por lo que respecta al periodo en que se iniciaron funciones por parte de esta Administración..."*

Y escrito de fecha 14 de diciembre 2022, en el que se presentó y/o manifestó lo siguiente: *"... Por lo que ha esta observación respecta se anexa Acta Administrativa de fecha 03 de marzo del año 2021 (Anexo 1) que se llevó a cabo con fundamento en los artículos 15, 17 fracción III y 20 fracción XI, y XII de la ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, en el Acuerdo por el que se establecen las bases Generales para la Entrega-Recepción las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo expedido por el titular del Poder Ejecutivo Estatal, con fecha 02 de octubre de 2020; así como en los Lineamientos para el Proceso de Entrega-Recepción en la Administración Pública del estado de Michoacán de Ocampo..."*

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 05.**

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se verificó que 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; se verificó que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro; así mismo se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que se conoció lo siguiente:

2.1.1. Observación Preliminar número 06

Una vez analizada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que la Minuta de Conciliación del Ejercicio Fiscal 2021, emitida por la Secretaría de Finanzas y Administración, muestra los importes ejercidos según la fuente de financiamiento. En consecuencia, se detectó que no fueron reportados a la Secretaría de Finanzas y Administración, los ingresos que se obtuvieron por venta de bienes, prestación de servicios o cualquier otro que reciban diferente, a los recursos derivados del Presupuesto de Egresos, así como tampoco los rendimientos financieros que se generaron; en revisión a la Balanza de Comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la cuenta contable 4173 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios, se pudo constatar que se tienen recursos recaudados por la cantidad de 493 mil 332 pesos, por lo que la Entidad Fiscalizada, percibió ingresos en el ejercicio fiscal 2021, los cuales no informo a la Secretaría de Finanzas y Administración.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2 fracción XXIX de Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; 59 del Decreto que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021.

Mediante oficio **D.G./001/1127/2022** de fecha 09 de diciembre 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"... se hace mención que se adjunta al presente la documentación comprobatoria en la cual consta que se informó a la secretaría de Finanzas y Administración los ingresos que se obtuvieron por parte de esta Comisión forestal. Se anexa la presente copia del oficio No D.G. /001/165/2022, donde se informa a la Secretaría de Finanzas y Administración de los ingresos con recursos propios, se hace mención que únicamente se realiza por los meses de octubre, noviembre y diciembre de ejercicio 2021, además de los Auxiliares contables de los meses de octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2021, emitidos por el sistema SAACG.NET., lo anterior con la finalidad de desvirtuar la observación realizada..."*

Y escrito de fecha 14 de diciembre 2022, en el que se presentó y/o manifestó lo siguiente: *"... Por lo que ha esta observación respecta se anexa Acta Administrativa de fecha 03 de marzo del año 2021 (Anexo 1) que se llevó a cabo con fundamento en los artículos 15, 17 fracción III y 20 fracción XI, y XII de la ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, en el Acuerdo por el que se establecen las bases Generales para la Entrega-Recepción las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo expedido por el titular del Poder Ejecutivo Estatal, con fecha 02 de octubre de 2020; así como en los Lineamientos para el Proceso de Entrega-Recepción en la Administración Pública del estado de Michoacán de Ocampo..."*

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/UPP049/044/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.2. Observación Preliminar número 07

En el transcurso de la Fiscalización, se valoró la documentación comprobatoria relativa a la recaudación de los recursos, contabilizados en pólizas de ingresos y diario, así como los auxiliares contables que genera el Sistema de Contabilidad que maneja la Entidad Fiscalizada, y se pudo constatar que se obtuvieron ingresos por la cantidad de 493 mil 332

pesos, que fueron recaudados en el ejercicio fiscal 2021, sin embargo no se encontró evidencia documental de que se haya expedido comprobante fiscal digital por internet (CFDI) por la cantidad de 52 mil 282 pesos, dichos recursos fueron depositados en la cuenta bancaria número 0248380050101 BanBajío, cuenta contable 1112-03-00002 denominada BanBajío cta. 24838005 Recursos Propios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II párrafo quinto y 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio **D.G./001/1127/2022** de fecha 09 de diciembre 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presento y/o manifestó lo siguiente: *"... se hace mención que del monto total observado por la cantidad de \$52,282.15 (Cincuenta y dos mil doscientos ochenta y dos pesos 15/100 M.N.), únicamente corresponde a esta Administración la cantidad de \$1,523.54, del cual se anexa la póliza de ingresos No 100589 de fecha 17 de diciembre de 2022, realizando el registro como Ingreso en la cuenta de registro 4173 y se consideró como ingreso, realizando el registro de acuerdo a la póliza que se menciona en líneas anteriores y se llevaron cabo los registros contables cumpliendo con la obligación de presentar los estados financieros. Ahora bien, en relación con los (CFDI) de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2021, que se anexan al presente por la cantidad de \$ 49,470.24 (Cuarenta y Nueve Mil Cuatrocientos Cuarenta Pesos 24/100 M.N.), estos debidamente capturados en la cuenta contable número 4173 del sistema SAACG.NET., anexando además el auxiliar contable del periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2021..."*

Y escrito de fecha 14 de diciembre 2022, en el que se presentó y/o manifestó lo siguiente: ***"... Por lo que ha esta observación respecta se anexa Acta Administrativa de fecha 03 de marzo del año 2021 (Anexo 1) que se llevó a cabo con fundamento en los artículos 15, 17 fracción III y 20 fracción XI, y XII de la ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, en el Acuerdo por el que se establecen las bases Generales para la Entrega-Recepción las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo..."***

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/UPP049/044/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Se verificó que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumple con los requisitos fiscales, 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.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Se verificó que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.2. Se verificó que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.3. Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.4. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis de la información presentada por la Comisión Forestal del Estado, se constató que se tiene un incremento en el capítulo de Servicios Personales Devengados, respecto el importe autorizado en presupuesto de egresos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio **D.G./001/1127/2022** de fecha 09 de diciembre 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"... se hace mención que la administración anterior, indebidamente cargo el presupuesto devengado por la cantidad de \$99,608,903.00 (Noventa y Nueve Millones Seiscientos Ocho Mil Novecientos Tres Pesos 00/100 M.N), Ingresos que se obtiene por convenio... Al haberse cargado en una partida que no corresponde al capítulo de Servicios Personales, se advierte un incremento en el capítulo de Servicios Personales Devengados, respecto del importe autorizado en el presupuesto de egresos, realizando esta administración su afectación presupuestal en el Programa de la Dirección General que es donde se encontraba el presupuesto autorizado, lo cual se acredita con las documentales que se adjuntan al presente donde se puede observar que los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre del año 2021, no sufrieron afectación,..."*

Y escrito de fecha 14 de diciembre 2022, en el que se presentó y/o manifestó lo siguiente: *"... Por lo que ha esta observación respecta se anexa Acta Administrativa de fecha 03 de marzo del año 2021(Anexo 1) que se llevó a cabo con fundamento en los artículos 15, 17 fracción III y 20 fracción XI, y XII de la ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, en el Acuerdo por el que se establecen las bases Generales para la Entrega-Recepción las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo expedido por el titular del Poder Ejecutivo Estatal, con fecha 02 de octubre de 2020; así como en los Lineamientos para el Proceso de Entrega-Recepción en la Administración Pública del estado de Michoacán de Ocampo publicados el 26 de octubre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo..."*

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 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP049/044/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.5. Se verificó que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, se verificó que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes, por lo que se conoció lo siguiente:

3.5.1. Observación Preliminar número 09

Una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que presentó los pagos provisionales del Impuesto sobre la renta de los meses de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, no se hizo por la totalidad del impuesto ya que al verificar la cuenta contable 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO, presenta saldo pendiente de pago.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 96 de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 6° fracción I, 17-A párrafo primero, 21 párrafo primero y 72 párrafo primero del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio **D.G./001/1127/2022** de fecha 09 de diciembre 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presento y/o manifestó lo siguiente: *"...se hace mención que en el recuadro se menciona como saldo final la cantidad de \$20,084,196.49 lo cual corresponde a los ejercicios fiscales 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021, en razón de que la Administración anterior, omitió realizar la captura de los pasivos en la contabilidad. Una vez que esta administración entro en funciones y detecta las omisiones se procedió a capturar los pasivos de los ejercicios fiscales 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021, realizando las gestiones administrativas correspondientes para obtener el recurso necesario y realizar los pagos..."*

Y escrito de fecha 14 de diciembre 2022, en el que se presentó y/o manifestó lo siguiente:

"... Por lo que ha esta observación respecta se anexa Acta Administrativa de fecha 03 de marzo del año 2021 (Anexo 1) que se llevó a cabo con fundamento en los artículos 15, 17 fracción III y 20 fracción XI, y XII de la ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, en el Acuerdo por el que se establecen las bases Generales para la Entrega-Recepción las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo expedido por el titular del Poder Ejecutivo Estatal, con fecha 02 de octubre de 2020; así como en los Lineamientos para el Proceso de Entrega-Recepción en la Administración Pública del estado de Michoacán de Ocampo ... para lo cual mediante oficio libre de fecha 8 de diciembre del año 2022 recibido por la Comisión Forestal del Estado con fecha 9 de diciembre del presente año (Anexo 2) solicitando documentación cotejada que acredita la gestión a mi cargo durante el periodo el cual estuve a cargo..."

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 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP049/044/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.5.2. Observación Preliminar número 10

Una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que no se llevó a cabo la presentación de los pagos provisionales del ejercicio Fiscal 2021, del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina), ya que en revisión de los mismo no se tiene el comprobante de pago, únicamente el formato de la declaración provisional mensual y oficio dirigido al Director de operación de Fondos y Valores de la Secretaría de Finanzas y Administración.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de

Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2018, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020; 42, 43, 44 párrafo primero, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio **D.G./001/1127/2022** de fecha 09 de diciembre 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"...se solicitó mediante oficio D.G. /001/1140/2022, de fecha 07 de Diciembre de 2022, los comprobantes de pago (SPEI), correspondiente a los pagos provisionales del ejercicio fiscal 2021, del impuesto sobre erogaciones por la remuneraciones al trabajo personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un patrón (3% sobre nóminas), lo anterior se acredita con copla del oficio señalado en líneas anteriores que se adjunta al presente. Cabe hacer mención que la responsable de realizar los pagos de dichos Impuestos Estatales corresponde a la secretaria de Finanzas y Administración..."*

Y escrito de fecha 14 de diciembre 2022, en el que se presentó y/o manifestó lo siguiente: *"... Por lo que ha esta observación respecta se anexa Acta Administrativa de fecha 03 de marzo del año 2021 (Anexo 1) que se llevó a cabo con fundamento en los artículos 15, 17 fracción III y 20 fracción XI, y XII de la ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, en el Acuerdo por el que se establecen las bases Generales para la Entrega-Recepción las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo expedido por el titular del Poder Ejecutivo Estatal, con fecha 02 de octubre de 2020; así como en los Lineamientos para el Proceso de Entrega-Recepción en la Administración Pública del estado de Michoacán de Ocampo ... para lo cual mediante oficio libre de fecha 8 de diciembre del año 2022 recibido por la Comisión Forestal del Estado con fecha 9 de diciembre del presente año (Anexo 2) solicitando documentación cotejada que acredita la gestión a mi cargo durante el periodo el cual estuve a cargo..."*

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 10**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP049/044/IPI-08**,

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

3.5.3. Observación Preliminar número 11

Una vez valorada la información proporcionada por Ente Fiscalizado, se pudo constatar que no se llevó a cabo la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio **D.G./001/1127/2022** de fecha 09 de diciembre 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"...se solicita realizar el pago correspondiente y enviar el comprobante de pago del mes Enero del 2021 oficio que fue dirigido Director de Operación de Fondos y Valores de la Secretaria de Finanzas y Administración para cumplir con la declaración anual, cabe hacer mención que el pago pendiente corresponde a la administración anterior... No omito mencionar que es indispensable contar con el pago del mes de enero para la presentación de la declaración anual del 2021, lo anterior nos deja imposibilitados para dar cumplimiento con la obligación fiscal requerida..."*

Y escrito de fecha 14 de diciembre 2022, en el que se presentó y/o manifestó lo siguiente: *"... Por lo que ha esta observación respecta se anexa Acta Administrativa de fecha 03 de marzo del año 2021 (Anexo 1) que se llevó a cabo con fundamento en los artículos 15, 17 fracción III y 20 fracción XI, y XII de la ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, en el Acuerdo por el que se establecen las bases Generales para la Entrega-Recepción las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo expedido por el titular del Poder Ejecutivo Estatal, con fecha 02 de octubre de 2020; así como en los Lineamientos para el Proceso de Entrega-Recepción en la Administración Pública del estado de Michoacán de Ocampo ... para lo cual mediante oficio libre de fecha 8 de diciembre del año 2022 recibido por la Comisión Forestal del Estado con fecha 9 de diciembre del presente año (Anexo 2)*

solicitando documentación cotejada que acredita la gestión a mi cargo durante el periodo el cual estuve a cargo..."

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 11.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP049/044/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.6. Se constató que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, 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 constató 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.2. Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones están debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de

conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.3. Se comprobó que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.4. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.5. Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo 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.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Se confirmó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión, 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. Observación Preliminar número 12

La Entidad Fiscalizada, no proporcionó información, por lo que se determina que no cumplió con la dictaminación por auditores externos a los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio **D.G./001/1127/2022** de fecha 09 de diciembre 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"...se hace de su conocimiento que se solicitaron los recursos necesarios por la administración anterior para llevar a cabo la dictaminación de los estados financieros, lo cual se acredita con el Documento de Ejecución Presupuestaria y pago No 0490000000013, por la cantidad de \$198,573.19 (Ciento Noventa y Ocho Mil Quinientos Setenta y Tres pesos 19/100 m. n.), así como las solicitudes de transferencia de recursos y la administración actual dio seguimiento a la petición realizada mediante el oficio D.G./0633/2022, documentos que se adjuntan al presente y con los cuales se comprueba que esta Administración ha realizado las gestiones administrativas necesarias para llevar a cabo la dictaminación de los estados financieros sin que hasta la fecha se hubiera obtenido respuesta favorable por parte de la Secretaria de Finanzas y Administración del estado. En razón de lo anterior, es que esta comisión se encuentra imposibilitada para realizar la dictaminación de estados financieros hasta en tanto no se autorice el recurso solicitado..."*

Y escrito de fecha 14 de diciembre 2022, en el que se presentó y/o manifestó lo siguiente: *"... Por lo que ha esta observación respecta se anexa **Acta Administrativa de fecha 03 de marzo del año 2021 (Anexo 1)** que se llevó a cabo con fundamento en los artículos 15, 17 fracción III y 20 fracción XI, y XII de la ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, en el Acuerdo por el que se establecen las bases Generales para la Entrega-Recepción las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo expedido por el titular del Poder Ejecutivo Estatal, con fecha 02 de octubre de 2020; así como en los Lineamientos para el Proceso de Entrega-Recepción en la Administración Pública del estado de Michoacán de Ocampo..."*

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 12.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP049/044/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

6.1. Observación Preliminar número 13

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció el documento que contiene el Manual de Procedimientos de la Entidad Fiscalizada, aprobado con fecha 1 de julio de 2016; sin embargo, no se presentó evidencia documental en la que conste su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 8 del Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **D.G./001/1127/2022**, de fecha 9 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión presentaron documentación consistente en la Carátula que muestra la aprobación del Manual de Procedimientos de la Entidad Fiscalizada, con vigencia a partir del 1 de julio de 2006, así mismo anexos del 13.2 al 13.9, consistentes en solicitud de validación de procesos sustantivos de la Entidad Fiscalizada y actualización del Manual de Procedimientos, sin embargo no presenta evidencia de las gestiones llevadas a cabo para su publicación.

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 13.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP049/044/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano técnico, para su trámite correspondiente.

6.2. Verificar que se hayan realizado las Actas de sesión, necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, en los términos de 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.

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

7.1. Verificar que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad, de los mandos medios y superiores, según corresponda, se realizaron y se aprobaron 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.

7.2. Verificar el documento oficial que muestre el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

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 de sus modificaciones y de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, 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 el oficio número D.G./001/1127/2022 de fecha 09 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 180 ciento ochenta fojas útiles y escrito, de fecha 14 de diciembre de 2022, al cual se adjuntaron 34 fojas útiles y 3 tres Anexos, así como información en medio magnético en un Disco Compacto (CD), 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 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 sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios 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, toda vez que se identificaron omisiones en difundir en su página oficial de Internet la Cuenta Pública y los Informes Trimestrales del ejercicio Fiscal 2021, omisión en el cumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, incumplimiento de haber difundido en la página oficial de Internet del Ente los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, no se informó a la Secretaría de Finanzas y Administración los ingresos percibidos, incumplimiento de Expedir comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por los Ingresos Fiscales Recaudados, incrementó del presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo establecido en el presupuesto de egresos, Estados Financieros no Dictaminados por Auditores Externos, omisión en el pago de las Declaraciones Mensuales de Retención del Impuesto Sobre la Renta, omisión en la presentación de los pagos provisionales y declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina) y omisión en la publicación del Manual de Procedimientos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

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.

INFORME INDIVIDUAL

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

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.