

U.P.P. 033 COMISIÓN ESTATAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE.

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 Estatal de Cultura Física y Deporte, 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	14,999,090	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,643,314	Pesos
Recursos de origen Estatal	7,355,776	Pesos
Universo a Fiscalizar	14,999,090	Pesos
Muestra Auditada	9,375,230	Pesos
Representatividad de la muestra	63	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 14 millones 999 mil 090 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 35 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. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya recibido en tiempo y forma la ministración de Recursos Presupuestales por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración, (Fuente 02 Recursos Fiscales).

1.4. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado los Informes Mensuales a la Secretaría de Finanzas y Administración de los Ingresos que perciben por la venta de bienes, prestación de servicios o cualquier otro que reciban diferente a los recursos derivados del Presupuesto de Egresos.

1.5. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya Dictaminado sus Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2021 por Auditor Externo.

1.6. 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.

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

1.8. Verificar que las Entidades Fiscalizadas acompañen 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 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, revisar 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 para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales, así como el contrato del personal contratado por la Entidad Fiscalizada.

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

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

4. Otros cumplimientos.

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

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

5.1. 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.

5.2. 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.

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

6.1. 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.

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

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

7.1. 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 del Estado y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 11 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio sin número de fecha 8 de diciembre de 2022, así como escrito sin número de fecha 9 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan información de 41 y 43 folios respectivamente, 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 numero 01

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de los registros contables, analíticos históricos emitidos por su Sistema de Contabilidad Gubernamental, se conoció que la Secretaría de Finanzas y Administración no pagó la totalidad de los Recursos Presupuestales de la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales a la Entidad Fiscalizada, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, por un importe de 7 millones 970 mil 498 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 19, fracción XI de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, 59, fracción I de Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo y Numeral 1.7 DE LA DIRECCIÓN DE OPERACIÓN DE FONDOS Y VALORES, punto 1 del Manual de Organización de la Secretaría de Finanzas y Administración.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Entregan Acta de la Cuarta Sesión Ordinaria 2021 de la Junta Directiva de CECUFID en donde entregan un listado de los Documentos de Ejecución 2022 Pendientes de Pago"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP033/034/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar numero 02

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no presento a la Secretaría de Finanzas y Administración los Informes Mensuales de los Ingresos percibidos por la prestación de servicios en el Ejercicio Fiscal 2021, diferente a los recursos derivados del Presupuesto de Egresos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 59, Decreto que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Entregan oficio numero DG/086/2022 de fecha 15 de marzo de 2022, donde entregan Estado Financiero de la Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte correspondiente al mes de diciembre de 2021 y oficio número CECUFID/DG/032/2022 de fecha 3 de febrero de 022, donde entregan Estado Financiero de la Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte correspondiente al mes de noviembre de 2021"*.

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/UPP033/034/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar numero 03

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que los Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2021, no fueron dictaminados por Auditores Externos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Entregan oficio numero DA/134/2022 de fecha 25 de agosto de 2022, donde solicitan a la Secretaria de Contraloría del Estado les informe a esta comisión el Catalogo de Despachos Contables Certificados, para llevar a cabo la dictaminación de los Estados Financieros del ejercicio fiscal 2021"*.

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/UPP033/034/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Observación Preliminar numero 04

Como resultado de la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se identificó, que en la dirección electrónica, <https://cecufid.michoacan.gob.mx/noticias/> durante el ejercicio 2021, omitió la difusión en la página de Internet de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, las que se relacionan como sigue:
Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos.

Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos.

Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos.

Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual.

Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos.

Norma para establecer la estructura del Calendario de Egresos base mensual.

Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros.

Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.

Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales.

Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno.

Inventario actualizado de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 56, 57, 58, 61, fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c); y 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"No entregaron información durante la ejecución de la reunión de trabajo"*.

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/UPP033/034/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.7. Observación Preliminar número 05

De la revisión a la documentación entregada y a la verificación en la páginas <https://cecufid.michoacan.gob.mx/noticias/estados-financieros-diciembre-2021-3/> y <https://cecufid.michoacan.gob.mx/noticias/formatos-de-disciplina-financiera-diciembre-2021/>; de la Entidad Fiscalizada; se conoció la omisión en el cumplimiento de difundir en la página de internet la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las entidades y los Municipios.

Lo anterior, en virtud de que no se difundió en su totalidad la información contable y presupuestal a la que tienen obligación las entidades Paraestatales en la cuenta pública, conforme a las normas, estructuras, y formatos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, de igual forma se verificó la omisión de la publicación del primero, segundo, tercero y cuarto trimestres, correspondientes al ejercicio fiscal 2021 de los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera especificados en los Anexos 1 y Anexo 3 de los "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 los Municipios".

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4 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 los Municipios publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Entregaron captura de pantalla de los formatos presentados del Ejercicio Fiscal 2021"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justifican parcialmente las inconsistencias que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP033/034/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.8. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a las Notas a los Estados Financieros contenidas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, y de la información proporcionada a esta Auditoría Superior

de Michoacán, se conoció que no se encuentran integradas la totalidad de las notas de acuerdo con lo que establece la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I, inciso g), 47 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículos 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 y Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, fracción I Estados e Información Contable, i) notas a los estados financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"No entregaron información durante la ejecución de la reunión de trabajo"*.

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/UPP033/034/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se identificaron diversos eventos, por concepto de adquisición de diversos bienes y servicios, en los cuales no se encontró la documentación soporte y justificativa del gasto como lo son: las Ordenes de Pedido, las Cotizaciones y los Contratos de los mismos de acuerdo con los montos establecidos en la normativa correspondiente, por un importe de 1 millón 327 mil 666 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 15, 16, 17, 18 y 19 de las Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"No entregaron información durante la ejecución de la reunión de trabajo"*.

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/UPP033/034/IPI-07**, 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. 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. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada no realizó el Entero de los Pagos Provisionales y la Declaración Anual correspondiente al Impuesto Sobre la Renta (ISR) de sueldos y salarios, únicamente presentaron las solicitudes de recursos realizados a la

Secretaría de Finanzas y Administración para pagar el Impuesto Sobre la Renta, correspondientes a los meses de marzo, junio, julio y agosto del Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86, fracción V y 96, primer y penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Mediante Acta de la Tercera Sesión Extraordinaria de la H. Junta Directiva de la Entidad Fiscalizada, en su numeral número 3. Solicitan autorización de ampliación presupuestal, para el pago de resoluciones y sentencias de créditos fiscales derivados del incumplimiento de pago de Impuesto sobre la Renta por retenciones de sueldos y salarios de los ejercicios 2019 a septiembre 2021"*.

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/UPP033/034/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.1. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, de la revisión al expediente fiscal proporcionado por la Entidad Fiscalizada, se constató que no presentaron 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) correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 26, fracción II de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Mediante Acta de la Tercera Sesión Extraordinaria de la H. Junta Directiva de la Entidad Fiscalizada, en su numeral número 3. Solicitan autorización de ampliación presupuestal, para el pago de resoluciones y sentencias de créditos fiscales derivados del incumplimiento de pago de Impuesto sobre la Renta por retenciones de sueldos y salarios de los ejercicios 2019 a septiembre 2021"*.

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/UPP033/034/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.2. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos (auxiliares contables) y a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada, relativa al personal que impartió el Curso de Verano 2021, se detectó que la Entidad Fiscalizada en el ejercicio 2021, no elaboró 49 Contratos por la prestación de servicios al personal que impartió los cursos de Verano en las modalidades de: Acuáticas (9 nueve contratos) y Curso Multidisciplinario (40 cuarenta contratos).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 54, fracción III de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"No entregaron información durante la ejecución de la reunión de trabajo"*.

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/UPP033/034/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. Se corroboró que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto, 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. Se constató que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3 por ciento o la tasa del crecimiento real de Producto Interno Bruto. Para el ejercicio 2020 2.3 por ciento 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. Otros cumplimientos.

4.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada expidió comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de 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.

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

5.1. 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; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

5.2. 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; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

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

6.1. 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.

6.2. Verificar el documento oficial que muestre le 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.

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

7.1. Observación Preliminar número 11

Como resultado de la revisión a la información y documentación proporcionada por la Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte, se conoció que no obra evidencia documental que acredite las Actas de Sesión de la Junta Directiva en las que haya quedado asentada la aprobación de los Estados Financieros durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 20, fracción II y 55, fracción VI, de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán; 19 fracción II, de la Ley de Cultura Física y Deporte del Estado de Michoacán de Ocampo.

Sin oficio, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, presentaron documentación consistente en el Acta de

la Cuarta Sesión Ordinaria 2021, de la junta directiva de la Entidad Fiscalizada del 16 de diciembre de 2021.

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 11.**

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante los oficio sin número de fecha 8 de diciembre de 2022, así como escrito sin número de fecha 9 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan información de 41 y 43 folios respectivamente, 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 financiera 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, 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 en el

que la Secretaría de Finanzas y Administración no pagó la totalidad de los Recursos Presupuestales de la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales a la Entidad Fiscalizada, no presento a la Secretaría de Finanzas y Administración los Informes Mensuales de los Ingresos percibidos por la prestación de servicios en el Ejercicio Fiscal 2021, se conoció que los Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2021, no fueron dictaminados por Auditores Externos, omitió la difusión en la página de Internet de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, la omisión en el cumplimiento de difundir en la página de internet la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las entidades y los Municipios, no se encuentran integradas la totalidad de las notas de acuerdo con lo que establece la normativa aplicable, no se encontró la documentación soporte y justificativa del gasto como lo son: las Ordenes de Pedido, las Cotizaciones y los Contratos de los mismos de acuerdo con los montos establecidos en la normativa correspondiente, no realizó el Entero de los Pagos Provisionales y la Declaración Anual correspondiente al Impuesto Sobre la Renta (ISR) de sueldos y salarios, no presentaron 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), así como también se detectó que la Entidad Fiscalizada en el ejercicio 2021, no elaboró 49 Contratos por la prestación de servicios al personal, 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.