

## **U.P.P. 055 INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE MICHOACÁN.**

### **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán, 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	5,028,627	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	5,028,627	Pesos
Universo a Fiscalizar	5,028,627	Pesos
Muestra Auditada	5,028,627	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 5 millones 28 mil 627 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 le 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 11 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de tres escritos de fecha 01 de diciembre de 2022 y posteriormente oficio número DIR-G\*711/2022 de fecha 08 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 la página oficial en el link de verificación <https://icatmi.michoacan.gob.mx/>, se pudo constatar que no se encuentra en su página de internet difundida y disponible, 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.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 01 de diciembre de 2022 y posteriormente la Entidad Fiscalizada manifestó lo

siguiente: *"En atención a la auditoría ASM/1206/2022 del ejercicio fiscal 2021 se entregan observaciones, en dispositivo electrónico derivado de la cantidad de información, (memoria USB)..."*

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: *"...se solicitó su publicación en nuestro portal web de los estados financieros correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2021 y los cuales se encuentran disponibles en nuestro portal, razón por la cual anexo las capturas de pantalla y el link respectivo debidamente certificado, buscando con ello subsanar la omisión..."; "...Me permito hacer de su conocimiento que dentro de este proceso de fiscalización me fueron violentadas mis garantías de fundamentales y derechos humanos al debido proceso y violación al derecho de audiencia, lo cual ha provocado que me encuentre en estado de indefensión..."; "...jamás me fueron entregadas las copias certificadas que solicité. **CONTRARIO A ESTO. EL DÍA DE AYER ME ENTREGARON DE MANERA DIGITAL EL OFICIO..., MEDIANTE EL CUAL ME COMUNICAN QUE LES RESULTA IMPOSIBLE ENTREGARME LOS DOCUMENTOS E INFORMACIÓN SOLICITADA**".*

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/UPP055/053/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 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://icatmi.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.



En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"En atención a la auditoría ASM/1206/2022 del ejercicio fiscal 2021 se entregan observaciones, en dispositivo electrónico derivado de la cantidad de información, (memoria USB) ..."*

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: *"...se solicitó su publicación en nuestro portal web de los estados financieros correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2021 y los cuales se encuentran disponibles en nuestro portal, razón por la cual anexo las capturas de pantalla y el link respectivo debidamente certificado, buscando con ello subsanar la omisión..."; "...Me permito hacer de su conocimiento que dentro de este proceso de fiscalización me fueron violentadas mis garantías de fundamentales y derechos humanos al debido proceso y violación al derecho de audiencia, lo cual ha provocado que me encuentre en estado de indefensión..."; "...jamás me fueron entregadas las copias certificadas que solicité. **CONTRARIO A ESTO. EL DÍA DE AYER ME ENTREGARON DE MANERA DIGITAL EL OFICIO..., MEDIANTE EL CUAL ME COMUNICAN QUE LES RESULTA IMPOSIBLE ENTREGARME LOS DOCUMENTOS E INFORMACIÓN SOLICITADA**".*

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/UPP055/053/IPI-02**, 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 la página oficial en el link de verificación <https://icatmi.michoacan.gob.mx/>, en presencia del Director Administrativo y Enlace de Auditoría Financiera de la Entidad Fiscalizada, asentado dicho hecho mediante Acta Circunstanciada de fecha 6 del mes de septiembre del año 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.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"En atención a la auditoría ASM/1206/2022 del ejercicio fiscal 2021 se entregan observaciones, en dispositivo electrónico derivado de la cantidad de información, (memoria USB) ..."*

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: *"...se solicitó su publicación en nuestro portal web de los estados financieros correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2021 y los cuales se encuentran disponibles en nuestro portal, razón por la cual anexo las capturas de pantalla y el link respectivo debidamente certificado, buscando con ello subsanar la omisión..."; "...Me permito hacer de su conocimiento que dentro de este proceso de fiscalización me fueron violentadas mis garantías de fundamentales y derechos humanos al debido proceso y violación al derecho de audiencia, lo cual ha provocado que me encuentre en estado de indefensión..."; "...jamás me fueron entregadas las copias certificadas que solicité. **CONTRARIO A ESTO. EL DÍA DE AYER ME ENTREGARON DE MANERA DIGITAL EL OFICIO..., MEDIANTE EL CUAL ME COMUNICAN QUE LES RESULTA IMPOSIBLE ENTREGARME LOS DOCUMENTOS E INFORMACIÓN SOLICITADA**".*

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/UPP055/053/IPI-03**, 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://icatmi.michoacan.gob.mx/>, en presencia del

Director Administrativo y Enlace de Auditoría Financiera de la Entidad Fiscalizada, asentado dicho hecho mediante Acta Circunstanciada de fecha 6 del mes de septiembre del año 2022, se pudo constatar 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.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"En atención a la auditoría ASM/1206/2022 del ejercicio fiscal 2021 se entregan observaciones, en dispositivo electrónico derivado de la cantidad de información, (memoria USB) ..."*

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: *"...se solicitó su publicación en nuestro portal web de los estados financieros correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2021 y los cuales se encuentran disponibles en nuestro portal, razón por la cual anexo las capturas de pantalla y el link respectivo debidamente certificado, buscando con ello subsanar la omisión..."; "...Me permito hacer de su conocimiento que dentro de este proceso de fiscalización me fueron violentadas mis garantías de fundamentales y derechos humanos al debido proceso y violación al derecho de audiencia, lo cual ha provocado que me encuentre en estado de indefensión..."; "...jamás me fueron entregadas las copias certificadas que solicité. **CONTRARIO A ESTO. EL DÍA DE AYER ME ENTREGARON DE MANERA DIGITAL EL OFICIO..., MEDIANTE EL CUAL ME COMUNICAN QUE LES RESULTA IMPOSIBLE ENTREGARME LOS DOCUMENTOS E INFORMACIÓN SOLICITADA**".*

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/UPP055/053/IPI-04**, 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 se incumplió con la presentación de las notas a los Estados Financieros y no se apegó a los requisitos mínimos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

#### 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

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"..Las notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2021, fueron emitidas de acuerdo al formato descargable del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental y reflejan las cifras contables correspondientes al periodo del Estado Financieros..."*

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: *"...esta dependencia emite sus estados financieros en el Sistema Automatizado de Administración y contabilidad gubernamental (SAACG.NET), por ende se toman los formatos establecidos dentro del mismo programa para la emisión de los estados financieros..."*; *"...Me permito hacer de su conocimiento que dentro de este proceso de fiscalización me fueron violentadas mis garantías de fundamentales y derechos humanos al debido proceso y violación al derecho de audiencia, lo cual ha provocado que me encuentre en estado de indefensión..."*; *"...jamás me fueron entregadas las copias certificadas que solicité. CONTRARIO A ESTO. EL DÍA DE AYER ME ENTREGARON DE MANERA*

**DIGITAL EL OFICIO ..., MEDIANTE EL CUAL ME COMUNICAN QUE LES RESULTA IMPOSIBLE ENTREGARME LOS DOCUMENTOS E INFORMACIÓN SOLICITADA".**

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 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP055/053/IPI-05**, 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 06**

Una vez analizada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se encontró 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 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 **5 millones 028 mil 627 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 en tiempo y forma.

**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.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...*me permito*

señalar que la información reflejada en la Minuta de Conciliación del Ejercicio Fiscal 2021 firmada con la Secretaría de Finanzas y Administración, no se registran los ingresos propios, ya que se realiza la conciliación únicamente en lo referente a los ingresos presupuestales federales y Estatales. Cabe señalar que este Instituto dio seguimiento a lo establecido en los Lineamientos de operación para el cumplimiento de lo previsto por los artículos 55 y 56 del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2019..."

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: "...lo correspondiente a los ingresos propios se informó mensualmente a la Secretaría de Finanzas y Administración los ingresos captados por este instituto de conformidad con las atribuciones conferidas a esta Delegación Administrativa, previstas en el Artículo 17 fracciones I, IV, y VI del Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo, por lo cual anexo copia cotejada de los oficios DirG\*063/2022, Dir-G\*064/2022 y Dir-G\*065/2022 mismos en los que se hace del conocimiento..."; "...Me permito hacer de su conocimiento que dentro de este proceso de fiscalización me fueron violentadas mis garantías de fundamentales y derechos humanos al debido proceso y violación al derecho de audiencia, lo cual ha provocado que me encuentre en estado de indefensión..."; "...**jamás me fueron entregadas las copias certificadas que solicité. CONTRARIO A ESTO. EL DÍA DE AYER ME ENTREGARON DE MANERA DIGITAL EL OFICIO ..., MEDIANTE EL CUAL ME COMUNICAN QUE LES RESULTA IMPOSIBLE ENTREGARME LOS DOCUMENTOS E INFORMACIÓN SOLICITADA**".

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/UPP055/053/IPI-06**, 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 se conoció lo siguiente:



### 2.2.1. Observación Preliminar número 07

De la revisión a las documentales presentadas por la Entidad Fiscalizada, pólizas de egresos, así como los auxiliares contables que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja la Entidad Fiscalizada, se encontró que no cuentan con la documentación justificativa, por la cantidad de 505 mil 176 pesos, toda vez que las erogaciones son comprobadas con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, faltando la justificación.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 42 párrafo segundo y 43 fracciones I y II 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 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"se adjunta copia de pólizas señaladas en esta observación con la evidencia documental localizada en los expedientes contables, que obran en el Departamento de Recursos Financieros. ANEXO 3"*.

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: *"...Por lo que respecta al periodo que comprende del 1 uno de octubre al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, no se observan pólizas de egresos que se observen en este preliminar, por ende, estas observaciones preliminares no atañen a mi gestión..."; "...Me permito hacer de su conocimiento que dentro de este proceso de fiscalización me fueron violentadas mis garantías de fundamentales y derechos humanos al debido proceso y violación al derecho de audiencia, lo cual ha provocado que me encuentre en estado de indefensión..."; "...jamás me fueron entregadas las copias certificadas que solicité. CONTRARIO A ESTO. EL DÍA DE AYER ME ENTREGARON DE MANERA DIGITAL EL OFICIO ..., MEDIANTE EL CUAL ME COMUNICAN QUE LES RESULTA IMPOSIBLE ENTREGARME LOS DOCUMENTOS E INFORMACIÓN SOLICITADA"*.

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/UPP055/053/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.2. Observación Preliminar número 08

En el transcurso de la Fiscalización, se valoró la documentación comprobatoria proporcionada por la Entidad Fiscalizada, y se pudo constatar pagos en la partida presupuestal 5134-34103, por concepto de Gastos financieros, por cumplimiento extemporáneo, por la cantidad de 3 millones 757 mil 443 pesos. Por lo que la Entidad Fiscalizada, no cumplió con el pago oportuno de sus obligaciones, lo cual origina que se pagaran actualizaciones y recargos, además de que dichos recargos y actualizaciones no fueron contabilizados en la cuenta correspondiente 5139 39501 Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, de acuerdo al Plan de cuentas, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 párrafo segundo, 8 párrafo segundo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 13, 35 párrafo segundo, 42 párrafo tercero y cuarto de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del estado de Michoacán de Ocampo; 1 y 5 del Decreto que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno; Plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...el presupuesto asignado anualmente a este Instituto de Capacitación es menor al requerido para cubrir los gastos correspondientes al pago de nómina incluyendo prestaciones sindicales, por lo que se dejaron de pagar en tiempo y forma lo correspondiente al pago de pagos de retenciones de ISR por salarios, retenciones por arrendamiento y servicios profesionales, así como pagos al ISSSTE, así como el pago de Impuesto sobre nómina correspondientes a los ejercicios fiscales 2020 y 2021, con la finalidad de no causar daño a los trabajadores..."*



Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: "...se puede apreciar que dichos pagos se efectuaron para solventar pagos de adeudos que se tenían de los ejercicios 2019, 2020 y los 3 primeros bimestres del 2021, mismos que de no efectuarse el pago correspondiente las actualizaciones posteriores generarían un mayor impacto financiero en los recursos del instituto..."; "...Me permito hacer de su conocimiento que dentro de este proceso de fiscalización me fueron violentadas mis garantías de fundamentales y derechos humanos al debido proceso y violación al derecho de audiencia, lo cual ha provocado que me encuentre en estado de indefensión..."; **"...jamás me fueron entregadas las copias certificadas que solicité. CONTRARIO A ESTO. EL DÍA DE AYER ME ENTREGARON DE MANERA DIGITAL EL OFICIO..., MEDIANTE EL CUAL ME COMUNICAN QUE LES RESULTA IMPOSIBLE ENTREGARME LOS DOCUMENTOS E INFORMACIÓN SOLICITADA"**.

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/UPP055/053/IPI-08**, 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.** 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 09

De la revisión y análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, 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.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Derivado de la operación propia de este Instituto y de que presupuesto asignado anualmente a este Instituto de Capacitación es menor al requerido para cubrir los gastos correspondientes al pago de nómina incluyendo prestaciones sindicales se recibieron ampliaciones presupuestales a fin de cubrir compromisos de pago correspondientes el capítulo 1000..."*

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: *"...por falta de recurso para el pago de las prestaciones sindicales no contempladas en el presupuesto de egresos, se incrementó lo correspondiente al capítulo 1000 haciendo la reducción en los 2000 y 3000, con el objetivo de no afectar a los trabajadores del instituto por los adeudos presentados en sus prestaciones establecidas en contratos los contratos colectivos signados con administraciones anteriores..."*; *"...Me permito hacer de su conocimiento que dentro de este proceso de fiscalización me fueron violentadas mis garantías de fundamentales y derechos humanos al debido proceso y violación al derecho de audiencia, lo cual ha provocado que me encuentre en estado de indefensión..."*; ***"...jamás me fueron entregadas las copias certificadas que solicité. CONTRARIO A ESTO. EL DÍA DE AYER ME ENTREGARON DE MANERA DIGITAL EL OFICIO..., MEDIANTE EL CUAL ME COMUNICAN QUE LES RESULTA IMPOSIBLE ENTREGARME LOS DOCUMENTOS E INFORMACIÓN SOLICITADA"***.

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/UPP055/053/IPI-09**, 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 11**

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 de 2021 de los meses de marzo a diciembre, 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.

### **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.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Durante el ejercicio fiscal 2021, se solicitó una ampliación para cubrir pagos de impuesto sobre nómina que se tenían de los ejercicios fiscales 2019 al 2021, autorizando un importe de \$9,432,198.16 con lo que se regularizaron adeudos hasta por el monto de esta ampliación, quedando pendientes los pagos de marzo a diciembre del 2021. Se anexa evidencia documental (líneas de captura, pagos y solicitud de ampliación)..."*

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: "...se solicitó una ampliación presupuesta! para el pago de este concepto, por lo cual se efectuaron pagos únicamente de ejercicios anteriores 2019 y 2020, así como, los meses de enero y febrero de 2021, me permito anexar copia certificada del oficio DIRG\*391-2BIS/2021 de fecha 10 de noviembre de 2021 donde se requiere la ampliación presupuestal para el pago de obligaciones patronales que se había dejado de pagar..."; "...Me permito hacer de su conocimiento que dentro de este proceso de fiscalización me fueron violentadas mis garantías de fundamentales y derechos humanos al debido proceso y violación al derecho de audiencia, lo cual ha provocado que me encuentre en estado de indefensión..."; "...jamás me fueron entregadas las copias certificadas que solicité. **CONTRARIO A ESTO. EL DÍA DE AYER ME ENTREGARON DE MANERA DIGITAL EL OFICIO..., MEDIANTE EL CUAL ME COMUNICAN QUE LES RESULTA IMPOSIBLE ENTREGARME LOS DOCUMENTOS E INFORMACIÓN SOLICITADA**".

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/UPP055/053/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.5.2. Observación Preliminar número 12

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.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...A esta

*fecha no se ha realizado la presentación de la Declaración anual de impuesto sobre nómina..."*

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: "... no se presentó la declaración correspondiente ya que no se han efectuado pagos por los meses en comento del ejercicio 2021, sino únicamente se realizaron pagos de ejercicios anteriores 2019, 2020 y enero y febrero del ejercicio 2021, así mismo anexo copia certificada de las líneas de captura y comprobantes de pago de los pagos realizados por los periodos descritos..."; "...Me permito hacer de su conocimiento que dentro de este proceso de fiscalización me fueron violentadas mis garantías de fundamentales y derechos humanos al debido proceso y violación al derecho de audiencia, lo cual ha provocado que me encuentre en estado de indefensión..."; "...**jamás me fueron entregadas las copias certificadas que solicité. CONTRARIO A ESTO. EL DÍA DE AYER ME ENTREGARON DE MANERA DIGITAL EL OFICIO..., MEDIANTE EL CUAL ME COMUNICAN QUE LES RESULTA IMPOSIBLE ENTREGARME LOS DOCUMENTOS E INFORMACIÓN SOLICITADA**".

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/UPP055/053/IPI-12**, 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 10

La Entidad Fiscalizada, mediante oficio número **D.A./122/2022** de fecha 22 de agosto de 2022 manifestó lo siguiente: *"no obra evidencia alguna de haber realizado la contratación de auditores y/o despachos externos para la dictaminación o revisión de los Estados Financieros, correspondiente al ejercicio fiscal 2021."* Por lo que se determinó 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.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Como evidencia de seguimiento, se adjunta copia de oficio DA/131/2022 DE FECHA 05 DE septiembre con el que se solicita al Director de Planeación se someta a consideración de la H. Junta Directiva del ICATMI autorización para iniciar los trámites requeridos para la dictaminarían de Estados Financieros del ejercicio Fiscal 2021..."*.

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: *"...Por lo que respecta al periodo que comprende del 1 uno de octubre al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, informo que no se dictaminaron los estados financieros por auditores externos..."; "...Me permito hacer de su conocimiento que dentro de este proceso de fiscalización me fueron violentadas mis garantías de fundamentales y derechos humanos al debido proceso y violación al derecho de audiencia, lo cual ha provocado que me encuentre en estado de indefensión..."; "...jamás me fueron entregadas las copias certificadas que solicité. CONTRARIO A ESTO. EL DÍA DE AYER ME ENTREGARON DE MANERA DIGITAL EL OFICIO..., MEDIANTE EL CUAL ME*

## **COMUNICAN QUE LES RESULTA IMPOSIBLE ENTREGARME LOS DOCUMENTOS E INFORMACIÓN SOLICITADA".**

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/UPP055/053/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 encontró la omisión en la publicación en Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Manual de Procedimientos del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante escrito de fecha 01 de diciembre 2022, emitido por la Entidad Fiscalizada, presento y/o manifestó lo siguiente: *"...no se realizaron modificaciones al Manual de Procedimientos del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán, por ende, no existió la necesidad de realizar la publicación en el Periódico Oficial del gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo".*

Asimismo, mediante escrito de fecha 01 de diciembre 2022 dos mil veintidós, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Me permito hacer de su conocimiento que dentro de este proceso de fiscalización me fueron violentadas mis garantías de fundamentales y derechos humanos al debido proceso y violación al derecho de audiencia, lo cual ha provocado que me encuentre en estado de*



*indefensión para presentar justificaciones y aclaraciones con relación a esta observación y así desahogar debidamente la reunión de trabajo programada para este día, ya que no cuento con los medios necesarios para plantear mis justificaciones y aclaraciones. Lo anterior, dado a que el pasado 28 de noviembre de 2022 solicité al Encargado del Despacho del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán, una solicitud de copias certificadas para atender la reunión de trabajo señalada para este día, Pero es el caso, que jamás me fueron entregadas las copias certificadas que solicité. contrario a esto. el día de ayer me entregaron de manera digital el Oficio DIR-G\*690/2022, mediante el cual me comunican que les resulta imposible entregarme los documentos e información solicitada".*

En escrito de fecha 01 de diciembre 2022 dos mil veintidós, emitido por el Director General del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán, manifestó lo siguiente: "...Me permito hacer de su conocimiento que dentro de este proceso de fiscalización me fueron violentadas mis garantías de fundamentales y derechos humanos al debido proceso y violación al derecho de audiencia, lo cual ha provocado que me encuentre en estado de indefensión para presentar justificaciones y aclaraciones con relación a esta observación y así desahogar debidamente la reunión de trabajo programada para este día, ya que no cuento con los medios necesarios para plantear mis justificaciones y aclaraciones. Lo anterior, dado a que el pasado 28 de noviembre de 2022 solicité al Encargado del Despacho del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán, una solicitud de copias certificadas para atender la reunión de trabajo señalada para este día, Pero es el caso, que jamás me fueron entregadas las copias certificadas que solicité. contrario a esto. el día de ayer me entregaron de manera digital el Oficio DIR-G\*691/2022, mediante el cual me comunican que les resulta imposible entregarme los documentos e información solicitada".

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/UPP055/053/IPI-13**, 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.** Se verificó 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.** Se verificó 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.** Se verificó 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 DIR-G\*711/2022 de fecha 08 de diciembre de 2022; escrito, de fecha 1 de diciembre de 2022, al cual se adjuntaron 50 fojas útiles; escrito de fecha 1 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 7 fojas útiles y 1 copia simple; escrito de fecha 1 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 7 fojas útiles y 1 copia simple, 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 omisión de difundir y mantener disponible la información financiera en la página oficial de Internet, correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales, incumplimiento en difundir en su página oficial de Internet la Cuenta Pública y los Informes Trimestrales del ejercicio Fiscal 2021, incumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, omisión en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet los Estados Financieros los Anexos 1 y 3 para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera en materia de transparencia y difusión de la información financiera, omisión en la presentación de las notas a los estados financieros y no apegarse a los requisitos mínimos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), no se informó a la Secretaría de Finanzas y Administración los ingresos percibidos, aplicación de recursos sin la documentación Justificativa, pago de recargos y actualizaciones por cumplimiento extemporáneo, 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 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 en el Periódico

## INFORME INDIVIDUAL

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

Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Manual de Procedimientos.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.