

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

### **AUDITORIA FINANCIERA**

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.**

Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable.

### **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.** Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

**1.1.** Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

**1.2.** Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.

**1.3.** Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

**1.4.** Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la Entidad Fiscalizada.

**1.5.** Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada.

## SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA FINANCIERA

**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. De la revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, se conoció lo siguiente:

### 1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis de la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, mediante oficio **DA/125/2022** de fecha 29 de agosto de 2022, en el que manifestó: *"al respecto me permito hacer de su conocimiento que se detectó que, entre los departamentos de Recursos Materiales y Recursos Financieros no se tienen conciliaciones que permitan llevar a cabo los controles adecuados y que estos reflejen las cifras correctas en los estados financieros, referente al inventario de bienes muebles e inmuebles....."*, ante esta situación no fue posible cotejar el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre de 2021, con los saldos de la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021, debido a que el inventario no cumple con el formato emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23 fracción I, II y III, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Letra B. Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo punto 1.1 Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Para la atención de los resultados 1 y 2 a los cuales se hace mención en los párrafos anteriores, me permito hacer de su conocimiento que una vez el departamento de recursos materiales de este instituto lleve a cabo el inventario correspondiente a los bienes muebles e inmuebles con los que se cuenta, se procederá a llevar a cabo la conciliación, así como, los registro de las depreciaciones y amortizaciones contable en el sistema SAACGNET el cual es utilizado en este instituto"*.

Además de que mediante escritos de fecha 01 de diciembre de 2022, se hicieron varias manifestaciones que a continuación se describen: *"...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 fue posible realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el*

registro contable, toda vez derivado de la contingencia sanitaria por la pandemia por COVID 19..."; "...Me permito hacer de su conocimiento que dentro de este proceso de fiscalización me fueron violentadas mis garantías 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..."; "...**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/AF/UPP055/054/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis de la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, mediante oficio **D.A./121/2022** de fecha 22 de agosto de 2022, manifiestan lo siguiente: "*no obra evidencia alguna de haber realizado la depreciación acumulada de los bienes que componen el inventario, correspondiente al ejercicio fiscal 2021.*" Y de la revisión y análisis al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 en el Rubro de Depreciación, Deterioro y Amortización acumulada de Bienes, se pudo constatar que presenta un saldo en 0 (cero), por lo que la Entidad Fiscalizada no llevo a cabo las depreciaciones y amortizaciones de los bienes Muebles e Inmuebles, situación que no permite tener actualizados sus Estados Financieros, incumpliendo las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Acuerdo por el que se Reforman las Reglas

Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, Apartado B, Numeral 6, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2017; Punto D.1.2 segundo párrafo del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011.

La Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Para la atención de los resultados 1 y 2 a los cuales se hace mención en los párrafos anteriores, me permito hacer de su conocimiento que una vez el departamento de recursos materiales de este instituto lleve a cabo el inventario correspondiente a los bienes muebles e inmuebles con los que se cuenta, se procederá a llevar a cabo la conciliación, así como, los registro de las depreciaciones y amortizaciones contable en el sistema SAACGNET el cual es utilizado en este instituto".*

Además de que mediante escritos de fecha 01 de diciembre de 2022, se hicieron varias manifestaciones que a continuación se describen: *"...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, se informa que no fue posible realizar y registrar la depreciación acumulada y la armonización de los bienes muebles e inmuebles, ya que no existían papeles de trabajo necesarios para la captura de la información en el Módulo de Bienes Patrimoniales del Sistema Automatizado de Administración y contabilidad gubernamental (SAACG.NET) para estar en posibilidad de presentar los valores actuales del activo fijo propiedad del instituto de capacitación"; "...Me permito hacer de su conocimiento que dentro de este proceso de fiscalización me fueron violentadas mis garantías 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..."; **"....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/AF/UPP055/054/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3. Observación Preliminar número 03

Una vez valorada la información proporcionada por el Ente Fiscalizado, se pudo constatar que el Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal, por la cantidad de menos 4 millones 986 mil 083 pesos en el rubro V. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles, en el concepto devengado, por lo que la Entidad Fiscalizada, no genero un Balance Presupuestario Sostenible.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6, 7, 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 13 Bis de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

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, y con la finalidad de reflejar el gasto real comprometido al 31 de diciembre de 2021, se realizaron provisiones de gastos que se tienen comprometidos y pendientes de pago, Se anexa balance presupuestario al 31 de diciembre de 2021 ..."*

Además de que mediante escritos de fecha 01 de diciembre de 2022, se hicieron varias manifestaciones que a continuación se describen: *"...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, se informa que se provisionaron gastos correspondientes al propio ejercicio fiscal 2021 sin que se contara con el ingreso presupuestal necesario para cubrirlos con el objeto de que sean considerados, lo anterior debido a que los documentos provisionales del primer semestre del ejercicio 2021 no estaban regularizados."*; *"...Me permito hacer de su conocimiento que dentro de este proceso de fiscalización me fueron violentadas mis garantías 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..."*; *"...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/AF/UPP055/054/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.4.** Se identificó los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la Entidad Fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.5.** Se identificó los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada, 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 **DIR-G\*711/2022** de fecha 08 de diciembre de 2022 y tres escritos de fecha 01 de diciembre de 2022, fue analizada con el



fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## **DICTAMEN DE LA REVISIÓN**

Hemos fiscalizado los Recursos Fiscales, Ingresos Propios y/o Ingresos de Gestión, por lo que la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable, omisión en la realización y registro de la Depreciación Deterioro y Amortización de los Bienes Muebles e Inmuebles y el Balance Presupuestario, no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

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.