

FIDEICOMISO DE INVERSIONES EN PROYECTOS ESTRÁTEGICOS 5154-0.

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 Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos 5154-0, 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 al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente 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	130,000,000	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	130,000,000	Pesos
Universo a Fiscalizar	130,000,000	Pesos
Muestra Auditada	0	Pesos
Representatividad de la muestra	0	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 130 millones de pesos.

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 del Estado de Situación Financiera.
2. Verificar los Estados de Cuenta Bancarios.

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 Municipio 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 30 de noviembre y 6 de diciembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **CM-DACC-0084/2023** y **escritos sin número** de fechas 5, 6, y 16 de enero de 2023, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

La documentación presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración del Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

1. Revisión y Análisis del Estado de Situación Financiera.

1.1. Observación Preliminar número 01

Con base a la revisión y análisis a la documentación presentada por el Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos 5154-0, se determina que no presentó evidencia de haber cumplido con los criterios para la presentación homogénea de la información financiera, ya que no fue entregado el Estado Financiero denominado "Estado de Situación Financiera – LDF", para poder corroborar dicha información.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1, 44, 56, 58 y 79 párrafos primero y segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 y 58 párrafo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Formato 1 del Anexo 1 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, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016, última reforma publicada el 28 de julio de 2021 y **DÉCIMO CUARTO** y **QUINTO** fracciones III del Acuerdo que Modifica las Reglas de Operación del Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos de fecha 27 de marzo de 2008.

Mediante oficio **CM-DACC-0084/2023** y **escritos sin número** de fechas 5, 6, y 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "... me encuentro imposibilitado para entregar la documentación e información requerida, el Titular anterior del Fideicomiso, no

realizó el proceso de Entrega-Recepción al suscrito, así como tampoco con la administración pública municipal de todos los bienes muebles e inmuebles, infraestructura, equipamiento, archivos, inventarios, fondo de valores y demás documentos e información relacionada con el ejercicio de los recursos con los que contaba el Fideicomiso..."

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/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M053/343/IPI-01** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Verificar los Estados de Cuenta Bancarios.

2.1. Observación Preliminar número 02

Con base a la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se determina que no se presentó evidencia de los Estados de Cuenta Bancarios, de la cuenta bancaria AFIRME, S.A. (FID.5154-0), para poder corroborar la información del saldo de la cuenta, así como, el registro de los movimientos bancarios y pagos realizados en el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio **CM-DACC-0084/2023** y **escritos sin número** de fechas 5, 6, y 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...*me encuentro imposibilitado para entregar la documentación e información requerida, el Titular anterior del Fideicomiso, no realizó el proceso de Entrega-Recepción al suscrito, así como tampoco con la administración pública municipal de todos los bienes muebles e inmuebles, infraestructura, equipamiento, archivos, inventarios, fondo de valores y demás documentos e información relacionada con el ejercicio de los recursos con los que contaba el Fideicomiso...*"

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/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M053/343/IPI-02** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número **CM-DACC-0084/2023** y **escritos sin número** de fechas 5, 6, y 16 de enero de 2023, 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, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, toda vez que no se tuvo evidencia de la presentación del Estado de Situación Financiera, así como, de los Estados de Cuenta Bancarios, ya que no se tuvieron los elementos suficientes de la Información Financiera, para poder corroborarla, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

INFORME INDIVIDUAL

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

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.