

## **U.P.P. 031 INSTITUTO DEL ARTESANO MICHOACANO.**

### **AUDITORÍA 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 del Artesano Michoacano, 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 54 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Estatales 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.**

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	1,739,081	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	1,739,081	Pesos
Universo a Fiscalizar	1,739,081	Pesos
Muestra Auditada	1,739,081	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 1 millón 739 mil 81 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 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 expida Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con los requisitos fiscales por concepto de Ayudas y Subsidios.

**5.3.** Revisar y analizar la documentación e información que integra la Cuenta Pública que cumpla con los lineamientos de su presentación.

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

**6.1.** Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones estatales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

**6.2.** Verificar que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, 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 Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

**7.2.** Verificar la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable.

**7.3.** Verificar que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso.

**8.** Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

**8.1.** Verificar el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

**8.2.** Verificar el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

**8.3.** Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, 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 Estatal 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 oficio número DG/1024/2022, de fecha 2 de diciembre de 2022 y escrito sin número, de fecha 2 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. Observación Preliminar número 01**

De la revisión y análisis a la información, así como a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada y al verificar la página oficial de internet <https://www.iam.gob.mx/>, se conoció que la Entidad no difundió la totalidad de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera (hecho asentado en acta circunstanciada de fecha 3 de agosto de 2022).



## 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 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DG/1024/2022, de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...El Instituto del Artesano Michoacano, como Organismo Público Descentralizado (OPD) no está obligado a presentar las Normas que establece el Título Quinto "De transparencia y difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.*

*Se anexa copia del oficio COEAC/Secretaría Técnica.-1016/2022, con la opinión de la Secretaría Técnica del COEAC del Estado de Michoacán de Ocampo; donde mencionan que este Título no aplica a este Ente Público."*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión mediante escrito sin número de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestaron lo siguiente: *"...Durante los tres trimestres del ejercicio 2021,...además de la página electrónica iam.gob.mx, las normas y lineamientos en materia de transparencia, así como la información contable, estaban publicados en la página institucional www.iam.michoacan.gob.mx, sin embargo, a partir del cuarto trimestre del ejercicio 2021 dejó de funcionar por cambio en la imagen institucional de la presente administración... Por otro lado, es preciso manifestar que el Instituto del Artesano Michoacano no se encuentra obligado a presentar las Normas que establece el "Título Quinto "De transparencia y difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, según consulta realizada al Consejo Estatal de Armonización Contable."*

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/UPP031/032/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.



#### 1.4. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la información, así como a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada y al verificar la página oficial de internet <https://www.iam.gob.mx/> se conoció que no fueron publicados en su totalidad los formatos de la Ley de Disciplina Financiera (hecho asentado en acta circunstanciada de fecha 3 del mes de agosto de 2022).

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 7, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DG/1024/2022, de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Se comparte liga de acceso donde se encuentra publicado en la página oficial del Instituto del Artesano Michoacano, la Guía de cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Los Municipios. ...Referente al Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos (Bono Cupón Cero) este formato se encuentra elaborado y publicado conforme a 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."*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión mediante escrito sin número de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestaron lo siguiente: *"...Durante el periodo de revisión, el Instituto del Artesano Michoacano cumplió con la publicación de la información financiera mencionada en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por lo que puede verificarse en el portal <http://iam.gob.mx/informacion-contable-y-financiera-2021/> y se anexa captura de pantalla donde se observa la información financiera publicada, misma que consta de 01 una foja útil. Anexo dos."*

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/UPP031/032/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.5.** Se verificó 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**2.** Registro e información financiera de las operaciones.

### **2.1. Observación Preliminar número 03**

De la revisión y análisis a la documentación e 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, a la cuenta contable 4200 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES, le corresponden de 47 millones 85 mil 485 pesos, en consecuencia, se detectó que no fueron reportados a la Secretaría de Finanzas y Administración los ingresos que se obtuvieron por venta de bienes, prestación de servicios o cualquier otro que reciban diferente, a los recursos derivados del Presupuesto de Egresos, así como tampoco los rendimientos financieros que se generaron; en revisión a la Balanza de Comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Por lo que se constató que la cuenta contable 4173 INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES Y FIDEICOMISOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS, se tienen recursos recaudados por la cantidad de 1 millón 739 mil 81 pesos; en la cuenta contable 4310 INGRESOS FINANCIEROS por la cantidad de 71 mil 606 pesos y en la cuenta contable 4390 OTROS

INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS por un importe de 749 mil 710 pesos, por lo que la Entidad Fiscalizada, percibió ingresos en el ejercicio fiscal 2021, los cuales no informó a la Secretaría de Finanzas y Administración.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2, fracción XXIX, de Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y 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 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DG/1024/2022, de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Los Ingresos Percibidos por el Instituto del Artesano Michoacano en el ejercicio 2021 son informados a la Secretaría de Finanzas y Administración con la presentación de los Estados Financieros mensuales, así como el cierre del Ejercicio Fiscal esto con el fin de consolidar la Cuenta Pública, se anexa oficio DG/DA/0132/2021 con el cual se envían los Estados Financieros con cifras definitivas del cierre del Ejercicio 2021. De igual forma se anexa oficio DG/0691/2019 mediante el cual se hizo entrega de un Token Digital a la SFA, esto con el fin de que la Secretaría consultara la Cuenta Bancaria donde el IAM percibe los Ingresos Propios y pueda conciliar las cifras presentadas en los Estados Financieros reportadas en las cuentas 4173, 4310 y 4390."*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión mediante escrito sin número de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestaron lo siguiente: *"...De manera mensual el Instituto del Artesano Michoacano reportó los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios a la Secretaría de Finanzas y Administración a través de los Estados Financieros de la Entidad Paraestatal, mismos que fueron enviados debidamente firmados y requisitados, donde en el Estado de Actividades, se observan los registros de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios con base acumulativa. La evidencia documental se debe encontrar en el archivo de la Dirección General del Instituto del Artesano Michoacano, o bien, en la Delegación Administrativa."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 03.**

## 2.2. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, auxiliares contables emitidos por el Sistema de Contabilidad de la Entidad Fiscalizada y demás documentación, se conoció que se realizaron gastos por la cantidad de 204 mil 125 pesos por concepto de servicios de arrendamiento, sin adjuntar evidencia documental del pago al beneficiario.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 42 párrafo segundo y 43 fracciones I y II, 82, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DG/1024/2022, de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...se hace de su conocimiento que las pólizas que fueron revisadas mediante pruebas selectiva, no fueron pólizas de Egresos, sino pólizas de Diario, tal y como se muestra en su recuadro de la observación todos los números de póliza comienzan con la letra D, la cual hace referencia a póliza de Diario. Por lo anterior, se hace la aclaración que estas pólizas a la fecha de la Fiscalización se encontraban en Pasivo, por tal motivo no existía una comprobación de pago. Se anexan de forma digital la documentación correspondiente de la obligación de pago, así como la póliza de diario revisada. No omito mencionar que las facturas del beneficiario Sofía Artemia Chávez Becerra, fueron pagadas en este ejercicio fiscal."*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión mediante escrito sin número de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestaron lo siguiente: *"...las pólizas de egresos, junto con su documentación comprobatoria, se deben encontrar bajo resguardo del Departamento de Contabilidad adscrito a la Delegación Administrativa de la Entidad."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 04.**

## 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.** Se corroboró que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.5.** 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 no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**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 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, 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.** Se revisó y analizó la documentación e información que integra la Cuenta Pública que cumpla con los lineamientos de su presentación, se conoció lo siguiente:

### 5.2.1. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se dictaminaron los Estados Financieros del ejercicio fiscal 2021, por lo que se determina que no cumplió con dicha obligación.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DG/1024/2022, de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Los Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2021 no se encuentra dictaminados por Auditores Externos, en lo subsecuente se comenzaran con los trabajos de contratación de un Despacho Externo autorizado para tal revisión."*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión mediante escrito sin número de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestaron lo siguiente: *"...Es común que la dictaminación a los estados financieros de las Entidades Paraestatales se realice a un periodo o ejercicio fiscal completo, es decir, que abarque del 01 de enero al 31 de diciembre del año que se trate, con la finalidad de proporcionar certeza a la información financiera y contable para la toma de decisiones, desconociendo el motivo por el cual no se han dictaminado. Los estados financieros del 2021 del Instituto del*



*Artesano Michoacano pueden aún dictaminarse en este ejercicio fiscal de 2022, una vez que se realice el procedimiento correspondiente."*

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/UPP031/032/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5.2.2. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada, se encontró que no se presentaron los pagos provisionales del Impuesto sobre la Renta de los meses de enero a abril, así como la Declaración Anual de dicho impuesto por el ejercicio fiscal 2021. Y al verificar la cuenta contable 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO, presenta saldo pendiente de pago. Por lo que se concluye que la Entidad Fiscalizada, no ha cumplido con la obligación del pago de retenciones y contribuciones del Impuesto Sobre la Renta, esta situación crea una contingencia ya que además se deberá pagar actualizaciones, recargos y multas por el incumplimiento.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DG/1024/2022, de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Se anexan...las declaraciones presentadas de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio fiscal 2021...los saldos pendientes de pago corresponden a la nómina de los trabajadores de base y funcionarios, la cual es mecanizada por la Secretaría de Finanzas y Administración, siento esta la obligada de transferirnos dichos recursos para su pago ante la SHCP, siendo que a la fecha no han sido depositados para su entero."*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión mediante escrito sin número de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestaron lo siguiente: *"...el Instituto del Artesano Michoacano no posee registro patronal propio, sino que utiliza el registro patronal del Gobierno del Estado de Michoacán. Así mismo, este impuesto es retenido por la SFA en virtud de que la nómina mecanizada de burocracia y de confianza la emite la Dirección de Recursos Humanos y es pagada por la Dirección de Operación de Fondos y Valores, quienes retienen este impuesto. De manera mensual, fueron remitidos diversos oficios solicitando el reintegro de la retención del ISR para su entero al SAT, sin embargo, no se obtuvo respuesta positiva por la SFA. Dichos oficios deben encontrarse en el archivo documental del Instituto del Artesano Michoacano."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 06.**

### 5.2.3. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que no se llevó a cabo la presentación del pago anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina), del ejercicio fiscal 2021.

### 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 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DG/1024/2022, de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Se envía la copia de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón."*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión mediante escrito sin número de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestaron lo siguiente: *"...Este impuesto se debió pagar a finales del ejercicio 2021, desconociendo si fue presentada o no en la SFA."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 07.**

#### 5.2.4. Observación Preliminar número 14

De la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que los "Lineamientos de Operación de la Casa de las Artesanías", en específico los "Lineamientos de Adquisición de Productos Artesanales" datan del año 2014, por lo que no se encuentran actualizados.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 55, fracción III de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán de Ocampo y 12, fracción IV, del Reglamento Interior del Instituto del Artesano Michoacano.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DG/1024/2022, de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Se anexa de forma digital acta de la II Sesión Ordinaria de la H. Junta de Gobierno del IAM de fecha 20 de Julio de 2022, donde en el numeral XI. Solicitud de nuevos acuerdos, se presenta propuesta de actualización para la asignación de precios, en la cual se nos hace la recomendación de realizar un propuesta acompañada de análisis de mercado y considerando 2 escenarios, de los cuales a la fecha se llevaba un avance del 40%."*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión mediante escrito sin número de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestaron lo siguiente: *"...En la IV Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno del Instituto del Artesano Michoacano, realizada el día 18 de diciembre de 2020, en el numeral XI. Solicitud de Nuevos Acuerdos, A) Actualización del catálogo de conceptos para ingreso por venta de bienes y prestación de servicios correspondiente al ejercicio fiscal 2021, a través de ACUERDO PRIMERO IV ORD/18-12-2020, los integrantes de la Junta de Gobierno dan por aprobado el catálogo de conceptos para ingreso por venta de bienes y prestación de servicios, correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del Instituto del Artesano Michoacano. Anexo tres."*

*Así mismo, de acuerdo con lo establecido en el Reglamento Interior del Instituto del Artesano Michoacano, le compete a la Subdirección de Comercialización realizar la adquisición de pizzas artesanales para su venta en los diferentes puntos de venta y promoción del Instituto conforme a las ramas de producción artesanal, así como formular y presentar a la Dirección General del Instituto del Artesano Michoacano los asuntos que son esfera de su competencia, en este caso los Lineamientos de Adquisición de Productos Artesanales."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 08.**

#### **5.2.5. Observación Preliminar número 09**

De la revisión y análisis de las Notas a los Estados Financieros contenidas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se conoció que las Notas presentadas, no revelan ni proporcionan información adicional y suficiente que amplíe y de significado a los datos contenidos.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 46 fracción I inciso 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 y 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 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DG/1024/2022, de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: "...Se *anexan, en original, las Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2021.*"

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión mediante escrito sin número de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestaron lo siguiente: "...*Los Estados Financieros, junto con sus notas, se presentan a los integrantes de la Junta de Gobierno, así como a las instancias correspondientes sin que hasta la fecha se haya emitido una observación o recomendación por parte de las mismas o, incluso, del*

COEAC, por lo que estas notas se preparan de acuerdo con los criterios contables establecidos. Las notas a los estados financieros deben obrar en el archivo documental de la Delegación Administrativa."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 08.**

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

**6.1.** Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones estatales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## 6.2. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no fueron celebradas la Primera y la Segunda Sesiones Ordinarias de la Junta de Gobierno dentro de los trimestres correspondientes.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 17 de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán y 14 de la Ley de Fomento y Desarrollo Artesanal del Estado de Michoacán de Ocampo.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DG/1024/2022, de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: "...Se anexa de forma digital, 4 Actas debidamente firmadas de las Sesiones Ordinarias Celebradas de la H. Junta de Gobierno del IAM. No omito mencionar, que derivado de la pandemia por el virus SARS-CoV-2 no se podían celebrar reuniones por el peligro que esto representaba, por lo cual no se realizaron las primeras Sesiones en el trimestre correspondiente, pero se cumplieron con las cuatro Sesión al año que obliga la Ley."

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión mediante escrito sin número de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestaron lo siguiente: *"...De acuerdo con la normatividad aplicable en la materia, no es facultad del Instituto del Artesano Michoacano emitir las convocatorias a las sesiones de Junta de Gobierno, sin embargo se tuvo el cuidado de programarlas y realizarlas de acuerdo a las agendas de cada uno de sus integrantes,...no hubo cumplimiento en la celebración de las sesiones, solo se realizaron al finalizar el trimestre establecido en la normatividad por los hechos mencionados. Se adjuntan las actas de las sesiones en 29 veintinueve fojas útiles debidamente certificadas. Anexo cuatro."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 10.**

## 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 Fiscalizada, según correspondan, 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 la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable, se conoció lo siguiente:

### 7.2.1. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que omitieron formular y aprobar el Programa Estatal de Fomento Artesanal en el ejercicio fiscal 2021.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 17 de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán y 14 de la Ley de Fomento y Desarrollo Artesanal del Estado de Michoacán de Ocampo.



En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DG/1024/2022, de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: "...Se anexa acta de la IV Sesión de la H. Junta de Gobierno del Instituto del Artesano Michoacano, donde se aprueba el Programa Operativo Anual para el ejercicio fiscal 2021, en este se programaron las actividades y acciones para el Fomento Artesanal en el ejercicio 2021. Se anexa POA con resultado al cierre del ejercicio 2021."

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión mediante escrito sin número de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestaron lo siguiente: "...Durante el ejercicio 2021, el Instituto del Artesano Michoacano realizó un sin número de acciones dirigidas al sector artesanal, como son los concursos y muestras artesanales, comercialización de artesanía, talleres artesanales, visitas guiadas al Museo Michoacano de las Artesanías, abasto de materia prima, entre otras; todas estas actividades encaminadas al desarrollo y fomento artesanal de Michoacán, acciones que se encuentran registradas en un Programa Operativo Anual, mismo que es presentado y aprobado en las sesiones de Junta de Gobierno e informado de manera mensual a la Secretaría de Finanzas y Administración. El Programa Operativo Anual, así como el Avance Programático Presupuestal APP correspondiente al ejercicio 2021, fue autorizado por la Junta de Gobierno del Instituto del Artesano Michoacano durante la IV Sesión Ordinaria, realizada el día 18 de diciembre de 2020."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 11.**

#### 7.2.2. Observación Preliminar número 12

Como resultado de la revisión a la documentación que se solicitó a la Entidad Fiscalizada, se conoció que no publicaron el Manual de Procedimientos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, en el ejercicio fiscal 2021.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6 y 12 fracciones X y XVII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 08 de octubre de 2021 y 15 fracción V de la Ley de Fomento y Desarrollo Artesanal del Estado de Michoacán de Ocampo.



En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DG/1024/2022, de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Se anexa oficio DDO-104/2022 de fecha 13 de Octubre de 2022, mediante el cual el Director de Desarrollo Organizacional nos remite las observaciones y sugerencias realizadas al Manual de Procedimientos del Instituto del Artesano Michoacano, las cuales a la fecha están siendo solventadas por las áreas correspondientes para la correcta publicación del Manual de Procedimientos."*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión mediante escrito sin número de fecha 2 de diciembre de 2022 manifestaron lo siguiente: *"...La Junta de Gobierno del Instituto del Artesano Michoacano, a través de acuerdo número PRIMERO III ORD/14-07-21 contenido en la Tercera Sesión Ordinaria del ejercicio 2021 de fecha 28 de septiembre de 2021, autorizó el Manual de Procedimientos del Instituto del Artesano Michoacano e instruyó su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, sin embargo, debido a la entrega recepción constitucional no fue posible su publicación. No obstante lo anterior, se registró como asunto relevante en el acta entrega recepción de la Delegación Administrativa del Instituto del Artesano Michoacano, dentro del numeral 07 siete del anexo denominado AR-01 como pendiente para su publicación con efectos inmediatos, desconociendo el motivo por el cual no fue publicado. En el anexo uno se observa el acta de la III Sesión Ordinaria y en el anexo cinco se adjunta copia del formato AR-01 en un total de 03 fojas útiles."*

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/UPP031/032/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**7.3.** Se verificó que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, 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 el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en 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.

**8.2.** Se verificó el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en 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.

**8.3.** Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, 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 oficio número DG/1024/2022, de fecha 2 de diciembre de 2022 y escrito sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, mismos que fueron analizados con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## **DICTAMEN DE LA REVISIÓN**

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

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

En nuestra opinión, la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en el cumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, de difundir en la página de internet la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, omisión de dictaminar por Auditores Externos los Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2021 y omisión en la publicación del Manual de Procedimientos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

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

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.