

U.P.P. 50 COMISIÓN DE PESCA 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 de la Comisión de Pesca 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 al Acuerdo Legislativo número 54 de fecha 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	4,175,237	Pesos
Recurso de Origen Estatal	3,627,696	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	547,541	Pesos
Universo a Fiscalizar	4,175,237	Pesos
Muestra Auditada	4,175,237	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 4 millones 175 mil 237 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. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión.

1.2. Constatar que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento.

1.3. Verificar que la Entidad Fiscalizada realizó la conciliación con la Secretaría de Finanzas y Administración.

1.4. 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.

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

1.6. Verificar que la Entidad Fiscalizada difunda y conserve disponible la información financiera en las páginas de internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.

1.7. 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 la Entidad Fiscalizada y, en su caso, 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.

2.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada y, en su caso, 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 Recursos Fiscales e Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social, contribuciones federales y estatales se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

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

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Comprobar que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Verificar que los Estados Financieros de la Entidad Fiscalizada fueron dictaminados por Auditores Externos.

5.2. Verificar que la Junta de Gobierno aprobó los Estados Financieros correspondientes al ejercicio Fiscal 2021.

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, se encuentra implícita en la información financiera del Sector Paraestatal y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 11 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 9 de diciembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio COMPECA/DG/907/2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, al cual adjuntan 538 fojas útiles, en los que los servidores públicos por los periodos del 1 de enero al 15 de septiembre y del 16 de septiembre al 31 de octubre de 2021 y la Entidad Fiscalizada presentaron las justificaciones y aclaraciones que estimaron necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia

de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.2. Se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.3. Observación Preliminar número 01

Del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por fuente de financiamiento del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, y su cruce con la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal Ejercicio Fiscal 2021, en el Estado Analítico del Ejercicio Presupuestal de Egresos, clasificación administrativa del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, se detectaron diferencias con los registros contables de la Entidad, por 1 millón 376 mil 774 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 42, párrafos segundo y tercero; 75 y 77 de la Ley de Planeación, Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número COMPECA/DG/907/2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"La diferencia por 1 millón 376 mil 774 pesos obedece al saldo de los depósitos efectuados por parte de la Secretaría de Finanzas, el día 24 de diciembre del 2021, los cuales fueron ejercidos en los meses de enero, febrero y marzo 2022, por recomendación según oficio número SC/DEAISP/762/2021 de la Secretaría de Contraloría, razón por la que existe dicha diferencia. Se anexa comprobación de gastos, así como el oficio de la Secretaría de Contraloría."*

Asimismo, los servidores públicos por los periodos del 1 de enero al 15 de septiembre y del 16 de septiembre al 31 de octubre de 2021, se adhieren a la respuesta manifestada por la Entidad Fiscalizada, para dar contestación a esta observación preliminar.

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/UPP050/046/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 a la página oficial de internet de la Comisión de Pesca del Estado de Michoacán, <https://compesca.michoacan.gob.mx/>, <https://sfa.michoacan.gob.mx/coeac/transparencia.php>, se conoció que durante el ejercicio fiscal 2021, no realizó la difusión de las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61 fracción I incisos a) y b), fracción II incisos 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.

Mediante oficio número COMPESCA/DG/907/2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Se actualizo la página de la COMPESCA con las normas del Poder Ejecutivo, ya que los datos de estas Normas las Captura la Secretaría de Finanzas y Administración en la plataforma del Sistema de Análisis Programático Presupuestal (SAPP). La liga es: <http://sapp.tesoreria.michoacan.gob.mx/login.aspx?ReturnUrl=%2fdefault.asp>."*

Asimismo, los servidores públicos por los periodos del 1 de enero al 15 de septiembre y del 16 de septiembre al 31 de octubre de 2021, se adhieren a la respuesta manifestada por la Entidad Fiscalizada, para dar contestación a esta observación preliminar.

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/UPP050/046/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 03

De la revisión de la página de internet de Comisión de Pesca del Estado de Michoacán, <https://compesca.michoacan.gob.mx/>, <https://compesca.michoacan.gob.mx/ley-de-disciplina-financiera/>, se conoció que no se realizó la publicación trimestral de la información financiera contenida en los anexos 1 y 3 de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 5, 6, 8, 10, 11, 12, 13 fracciones III, V, VII, 14, 18, 19, 20, 21, 30 fracción I, 46 y artículo noveno transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. 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.

Mediante oficio número COMPESCA/DG/907/2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Debido a la restructura que sufrió la Entidad no se contaba con personal capacitado para la alimentación de la página oficial, ya que solo nos dejaron una subdirección y 4 departamentos, por lo que se le solicito a la Coordinación General de Comunicación Social un enlace, el cual fue rechazado mediante oficio CGCS/583/2021, a la fecha ya contamos con enlace el cual está actualizando los datos que deben subirse a la página."*

Asimismo, los servidores públicos por los periodos del 1 de enero al 15 de septiembre y del 16 de septiembre al 31 de octubre de 2021, se adhieren a la respuesta manifestada por la Entidad Fiscalizada, para dar contestación a esta observación preliminar.

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/UPP050/046/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Observación Preliminar número 04

De la revisión de la página de internet de Comisión de Pesca del Estado de Michoacán, <https://compesca.michoacan.gob.mx/>, <https://compesca.michoacan.gob.mx/ley-de-disciplina-financiera/>, se conoció que la entidad no difundió y mantuvo la información, documentación financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales; se identificó que únicamente existen información correspondiente a septiembre 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 100 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán.

Mediante oficio número COMPESCA/DG/907/2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Mismo caso del punto anterior, por lo que a la brevedad se estará actualizando los años anteriores."*

Asimismo, los servidores públicos por los periodos del 1 de enero al 15 de septiembre y del 16 de septiembre al 31 de octubre de 2021, se adhieren a la respuesta manifestada por la Entidad Fiscalizada, para dar contestación a esta observación preliminar.

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/UPP050/046/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.7. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a la información contenida en las Notas a los Estados Financieros que integran la Cuenta Pública 2021, de la Comisión de Pesca del Estado de Michoacán, se conoció que la entidad no proporciono y/o incluyo información referente a NOTAS DE DESGLOSE, NOTAS DE MEMORIA y NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88 fracción I inciso E, 89, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, i) Notas a los estados financieros.

Mediante oficio número COMPESCA/DG/907/2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Respecto a la información Financiera presentada en las Notas a los Estados Financieros. I) Una vez concluida la conciliación que de los bienes patrimoniales con la Dirección de Patrimonio Estatal, se realizó la gestión para el pago de la licencia del módulo de Bienes Patrimoniales, dentro del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET), el cual genera las depreciaciones de los bienes de manera automática; de igual manera respecto la contabilización de las Cuentas y Documentos por Pagar, en conjunto con la Secretaría de Finanzas y Administración y el Sistema de Administración Tributaria (SAT), se están realizando gestiones y pagos para depurar dicha cuenta y refleje el saldo real.*

II, III, IV, y V) Se detectó que en dichas notas, no se reflejó la información en ese periodo por la omisión de una función en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET), misma que se está corrigiendo, con apoyo del INDETEC; respecto a que las notas a los estados financieros, no se presentan firmadas cabe señalar que el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET), tiene la opción de emitir los estados financieros con firmas y sin firmas, cuando se marca la opción con firmas en automático pone la leyenda de "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor" y cuando se selecciona la opción sin firmas en automático no aparece la dicha leyenda, para corroborar dichos supuestos se anexa una impresión de cada caso."

Asimismo, los servidores públicos por los periodos del 1 de enero al 15 de septiembre y del 16 de septiembre al 31 de octubre de 2021, se adhieren a la respuesta manifestada por la Entidad Fiscalizada, para dar contestación a esta observación preliminar.

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/UPP050/046/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.

Derivado del análisis y revisión de Ingresos Propios a la cuenta contable número 4213-02 Convenios 2021, correspondientes a los meses de febrero, octubre y diciembre del ejercicio fiscal 2021, proporcionados por la Entidad fiscalizada, se conoció el cumplimiento parcial de la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), quedando pendiente por emitir 200 mil pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número COMPECA/DG/907/2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Debido a que son Convenios celebrados con particulares estos solicitaron que no se les expidiera rian(sic) facturas de comprobación fiscal, Se anexa convenio."*

Asimismo, los servidores públicos por los periodos del 1 de enero al 15 de septiembre y del 16 de septiembre al 31 de octubre de 2021, se adhieren a la respuesta manifestada por la Entidad Fiscalizada, para dar contestación a esta observación preliminar.

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/UPP050/046/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Se verificó que la Entidad Fiscalizada y, en su caso, 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 Recursos Fiscales e Ingresos Propios; asimismo, se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales; 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. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Observación Preliminar número 07.

Derivado del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se presentó la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones y Dependencia de un Patrón Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), correspondientes al 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 Michoacán de Ocampo del 27 de diciembre del 2021.

Mediante oficio número COMPECA/DG/907/2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Esta no se presentó por falta de solvencia económica de la Secretaría de Finanzas y Administración y toda vez que dicha*

Secretaría, contaba con un despacho encargado de realizar estos trámites y pagos no se nos notificó el estado actual de las obligaciones fiscales pendientes de cumplir."

Asimismo, los servidores públicos por los periodos del 1 de enero al 15 de septiembre y del 16 de septiembre al 31 de octubre de 2021, se adhieren a la respuesta manifestada por la Entidad Fiscalizada, para dar contestación a esta observación preliminar.

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/UPP050/046/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.1 Observación Preliminar número 08.

Derivado del análisis y revisión de la documentación comprobatoria del gasto de la cuenta contable 5139-39801 Impuesto sobre nóminas y similares, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció la falta de documentación que compruebe y justifique el gasto, por 917 mil 887 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 82 y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número COMPECA/DG/907/2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Se giraron oficios a la Dirección de Operación de Fondos y Valores, solicitando recursos para el pago que a la fecha no se tiene respuesta y de acuerdo Artículo 42. "En estricto apego a lo señalado en el artículo 10 de la ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en lo referente al pago de remuneraciones ordinarias y extraordinarias a los trabajadores adscritos a las Dependencias y Entidades, la Secretaría de Finanzas y Administración será la única área facultada para el pago de los mismos a través de la Dirección de Recursos*

Humanos." Del DECRETO QUE CONTIENE EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021. Se anexan oficios."

Asimismo, los servidores públicos por los periodos del 1 de enero al 15 de septiembre y del 16 de septiembre al 31 de octubre de 2021, se adhieren a la respuesta manifestada por la Entidad Fiscalizada, para dar contestación a esta observación preliminar.

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/UPP050/046/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. 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.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Observación Preliminar número 09.

De la verificación y análisis de la información presentada por la entidad fiscalizada se pudo conocer que los Estados Financieros no fueron dictaminados por Auditores Externos, así mismo, no fueron publicados por la Entidad en su página oficial de Internet.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número COMPESCA/DG/907/2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Al no contar con presupuesto para el ejercicio fiscal 2021, debido a que se tenía contemplada la fusión de la Comisión de Pesca, con la Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural, aun así se envió oficio a la Secretaría de Contraloría número CPE/DG/073/202. Solicitando los despachos autorizados para Dictaminar Estados Financieros sin recibir respuesta. Al momento de que se nos autorice el presupuesto 2023 se tiene programado realizar junta de gobierno extraordinaria con un punto de acuerdo donde se autorice la contratación del Despacho de Auditores Externos para que realice los Dictámenes respectivos, de acuerdo a licitación que realice la Secretaría de Contraloría."*

Asimismo, los servidores públicos por los periodos del 1 de enero al 15 de septiembre y del 16 de septiembre al 31 de octubre de 2021, se adhieren a la respuesta manifestada por la Entidad Fiscalizada, para dar contestación a esta observación preliminar.

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/UPP050/046/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.2. Observación Preliminar número 10.

De la revisión y análisis al Acta de la Primera sesión Ordinaria 2022, de la H. Junta de Gobierno de la COMPESCA, de fecha 31 de marzo de 2022, presentada por la entidad fiscalizada se conoció que los estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, no fueron Aprobados por su junta de Gobierno.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número COMPESCA/DG/907/2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"En las Juntas de Gobierno, los Estados Financieros, se dan por presentados y se autorizaran una vez dictaminados."*

Asimismo, los servidores públicos por los periodos del 1 de enero al 15 de septiembre y del 16 de septiembre al 31 de octubre de 2021, se adhieren a la respuesta manifestada por la Entidad Fiscalizada, para dar contestación a esta observación preliminar.

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/UPP050/046/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 11

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció el Reglamento Interior, así como el Manual de Organización de la Entidad Fiscalizada; sin embargo, no se presentó evidencia documental en la que conste el Manual de Procedimientos de la Entidad, aprobado y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 8 y 9 del Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **COMPESCA/DG/907/2022**, de fecha 8 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestaron lo siguiente: "... se solicitó a la Secretaría de Desarrollo Económico, el Programa Anual de Mejora Regulatoria 2023, en el cual se tiene contemplada dentro de la Agenda Regulatoria, a la Comisión de Pesca del Estado de Michoacán el Manual de Procedimientos", sin embargo lo que señala en el oficio en mención, se contempla como Agenda Regulatoria y no presenta avances de la elaboración, aprobación y publicación del Manual de Procedimientos de la Entidad Fiscalizada.

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/UPP050/046/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano técnico, para su trámite correspondiente.

6.2. Se verificó 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 QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS Y LAS OBSERVACIONES.

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio COMPESCA/DG/907/2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, al cual adjuntan 538 fojas útiles, en los que los servidores públicos por los periodos del 1 de enero al 15 de septiembre y del 16 de septiembre al 31 de octubre de 2021, se adhieren a la respuesta y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta de fiscalización, presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Entidad Fiscalizada correspondiente al ejercicio 2021, así como, los resultados de sus operaciones, las variaciones en la Hacienda Pública y los Flujos de Efectivo, salvo los conceptos de

INFORME INDIVIDUAL

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

transparencia, obligaciones fiscales estatales, comprobación y justificación del ingreso, Dictaminación y aprobación de Estados Financieros, los cuales representan inconsistencias y/o incumplimientos conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades 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.