

U.P.P. 087 INSTITUTO ESTATAL DE ESTUDIOS SUPERIORES EN SEGURIDAD Y PROFESIONALIZACIÓN POLICIAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

AUDITORÍA FINANCIERA

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial 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 la Hacienda Estatal correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO.

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

ALCANCE.

Universo	53,062,393	Pesos
a) Recurso de Origen Estatal	4,328,993	Pesos
b) Recurso Propio	48,733,400	Pesos
Universo a Fiscalizar (Ingresos Propios)	53,062,393	Pesos
Muestra Auditada	34,053,481	Pesos
Representatividad de la muestra	70	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 48 millones 733 mil 400 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 70 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, son los siguientes:

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

1.1. Verificar que los registros contables de los ingresos sean congruentes con lo depositado en sus cuentas bancarias.

1.2. Verificar que los bienes muebles que integran el patrimonio de la Entidad se encuentren debidamente registrados.

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

1.4. Verificar que los bienes inmuebles de la Entidad Fiscalizada se encuentren debidamente registrados.

1.5. Verificar que se hayan realizado las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles de la Entidad Fiscalizada.

1.6. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades y los servicios públicos previstos por la Entidad Fiscalizada.

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

EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública 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 28 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **IEESSPP/DG/1222/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan **146** fojas útiles en 6 legajos, así como información en medio magnético en un disco compacto y escrito libre sin número de fecha 15 de diciembre de 2022, firmado en original que consta de **408** fojas útiles en 6 legajos, así como información en archivos electrónicos en los que 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. De la Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, se conoció lo siguiente:

Los estados financieros que forman parte integrante de los informes de avances de gestión financiera y de la Cuenta Pública, se elaboraron con base en el marco normativo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos Normativos del Consejo Nacional de Armonización Contable, con el propósito de generar información que tenga validez y relevancia, que sea confiable y comparable, para que a partir de ahí responda a las necesidades y requisitos de la rendición de cuentas y de la fiscalización, facilite el seguimiento, control y evaluación, consiguiendo de esa manera una adecuada transparencia de la gestión financiera gubernamental del ente público.

Para efecto de la razonabilidad y congruencia se menciona que los procedimientos respectivos se aplicaron a la Entidad Fiscalizada, mediante auditoría financiera emitida bajo la orden de fiscalización **ASM/1141/2022** de fecha 27 de junio de 2022, con número de expediente **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP087/068**, en la que se integran en lo general los resultados correspondientes.

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la documentación que comprueba los ingresos propios, así como el Reporte Auxiliar de Cuentas y Estados de Cuentas Bancarias identificadas para el manejo de la recaudación números 0112730839, 0114678427, 0116268064, 0110596752, 0114678427 y 0138158240101, de las Instituciones Financieras BBVA Bancomer y Banco del Bajío S.A, Institución Banca Múltiple, se detectó que registraron correctamente los Ingresos de Gestión del ejercicio fiscal 2021, por la cantidad de 48 millones 733 mil 400 pesos, por lo que se revisó la carpeta número *"22, de la documentación que compruebe los ingresos propios obtenidos durante el ejercicio"*, y al momento de vincular dicha información con los Estados de Cuenta Bancarios; no se encontró la documentación comprobatoria por un monto de 430 mil 144 pesos, por lo tanto no guardan congruencia entre sí, ya que reflejan diferentes cifras.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 2, 33 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 66 fracciones II y 66 fracciones II y V, 67 y 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1222/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó las aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes.

Mediante escrito libre de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó el Apoderado jurídico del Director General de la Entidad Fiscalizada en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **eliminó la Observación Preliminar número 01.**

1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión a la documentación comprobatoria de la cuenta contable **5127-27201 Prendas de protección personal**, que afectaron las cuentas bancarias números 0112730839, 0114678427, 0116268064 y 0114678427 de la Institución Financiera BBVA Bancomer, asignadas para el manejo de los Recursos Propios, se realizó un pago para la compra de Equipo de Protección Personal y de Seguridad, por un importe de 3 millones 510 mil 160 pesos, evidenciando que dichas adquisiciones fueron contabilizadas como gastos, situación que contraviene lo establecido en la normativa correspondiente la cual menciona que la adquisición de bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea igual o superior a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización, se registrarán contablemente como un aumento en el activo no circulante y se deberán identificar en el control administrativo para efectos de conciliación contable, por lo anterior se constató que en el ejercicio fiscal 2021 el valor de la Unidad de Medida de Actualización (UMA) era de 89 pesos 62 centavos, realizando la operación aritmética arroja un importe

de 6 mil 273 pesos, con lo anterior se evidenció que no se registraron contablemente a las adquisiciones como correspondía.

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1222/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que la observación preliminar atendida se desprende que la aclaración o justificación no corresponde a esta administración, puesto que el periodo observado es anterior al 5 de octubre del 2021.

Mediante escrito libre de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó el Apoderado jurídico del Director General de la Entidad Fiscalizada en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes, manifestando: "... es probable que el equipo de protección personal y de seguridad descrito en la observación preliminar, pudo registrarse contablemente como parte del activo no circulante; pero ello no implica una infracción a las normas ya transcritas, en virtud de que, sí se registró en la contabilidad la adquisición de los bienes muebles aludidos,.... Y si existió un error en el registro, ello no depara perjuicio alguno, pues es algo que puede subsanarse fácilmente por parte del personal que actualmente labora en el Instituto fiscalizado haciendo las adecuaciones correspondientes y realizando la conciliación correspondiente entre el inventario físico de los bienes muebles y el registro contable".

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratificó la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP087/068/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **IEESSPP/DG/757/2022**, de fecha 13 de julio de 2022 en respuesta al *punto 15, "En caso de que no coincida el importe total del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con los importes registrados en las cuentas contables correspondientes del Estado de Situación Financiera, aclarar el porqué de las diferencias, así como anexar el*

soporte documental de los argumentos que aclaran dichas diferencias", a lo que manifestó: "Conforme a la información emitida en el área de contabilidad de esta Institución, en nuestros registros contables se registraron en una cuenta que se llama Bienes Muebles, razón por la cual en nuestros inventarios se encuentra en ceros y en el sistema contable utilizado no contamos con un módulo de bienes muebles, donde se registran los inventarios, situación por la cual no podemos cotejar si existen diferencias", por lo que no se encontró que exista una conciliación del Inventario Físico de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto con los registros contables al 31 de diciembre de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 32 párrafo segundo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 70, segundo párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto, Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Letra B. Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo punto 1.1. Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial Federal el 13 de diciembre de 2011.

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1222/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó documentación soporte de la relación de levantamiento físico de bienes muebles 2021 y reporte analítico de egresos pagados, sin embargo el importe del inventario no es coincidente con lo reportado en su Estado de Situación Financiera.

Mediante escrito libre de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó el Apoderado jurídico del Director General de la Entidad Fiscalizada en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes, manifestando que: *"...se destaca que mi mandante, durante el periodo que ejerció el cargo de Director General, durante el ejercicio fiscal 2021, por medio del área encargada de llevar el control del patrimonio de la Entidad Fiscalizada, realizó las acciones respectivas para actualizar el inventario del patrimonio de bienes muebles e inmuebles. Actualización que, en su momento, quedó en proceso hasta el día 30 de septiembre del 2021, debido a que hasta esa fecha mi poderdante ejerció el cargo de Director General. De tal manera que, la obligación de realizar la correspondiente Conciliación de los Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable del ejercicio fiscal 2021, recae en el personal que tomó la Administración del Instituto de mérito a partir del 1º primero de octubre de 2021 dos mil veintiuno, pues la conciliación de mérito, se realiza al cierre del ejercicio fiscal del 2021"*.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratificó la Observación Preliminar número 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP087/068/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 04

De la revisión y verificación a los Registros contables de la cuenta **1200 del Activo Circulante**, se conoció que la Entidad no presenta importe del valor de los bienes inmuebles en sus Estados Financieros y sus notas a los Estados Financieros en su apartado 1.1 Edificios no habitacionales con un importe de \$0.00 y detalla que: *"Lo constituyen los bienes patrimoniales destinados a la administración y actividades propias del Instituto, como son: el edificio que ocupa el Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial del Estado de Michoacán"*, Sin embargo no agrega ninguna información adicional con aclaración y detalle del estado que guardan los bienes inmuebles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, 23 fracción I, II y III, 24 y 27 y 30 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Décimo Segundo de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán Última Reforma del 26 de enero de 2021, 10 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán Última Reforma del 8 de octubre de 2021, 70, segundo párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto, Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, publicado en el Diario Oficial de la

Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011, inciso, D.2 Bienes Inmuebles, D.2.1. Alta de un Inmueble y D.2.3 Asignación o cambio de destino.

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1222/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes.

Mediante escrito libre de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó el Apoderado jurídico del Director General de la Entidad Fiscalizada en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **eliminó la Observación Preliminar número 04.**

1.5. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad mediante oficio número **IEESSPP/DG/757/2022**, de fecha 13 de julio de 2022 en respuesta al punto 16, *"Evidencia documental de haber realizado la Depreciación Acumulada de los Bienes que componen el Inventario, en el ejercicio 2021"*, a lo que manifiesta en tarjeta informativa de fecha 28 de junio de 2022, *"Derivado del cambio de administración, se están realizando las actuaciones en los inventarios y se está en proceso de adquisición del módulo patrimonial en el sistema contable, para elaborar la depreciación correspondiente."*, lo anterior se verificó en su Estado de Situación Financiera el monto de la Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes, el cual muestra en sus dos columnas al 31 de diciembre de 2020 y 2021 la cantidad de -2 millones 680 mil 696 pesos, por lo que se puede apreciar que no hubo movimientos en el ejercicio 2021 dos mil veintiuno y en su Analítico de las cuentas de Activo, en la Cuenta Contable 1263 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles durante el ejercicio 2021, por lo que no se realizó la depreciación acumulada de los Bienes Muebles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del

Estado de Michoacán de Ocampo, Lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011. Inciso, D.1.2 Alta de un Inmueble, Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, Apartado B, Numeral 6 y 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1222/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó las aclaraciones, documentales y justificaciones que se consideraron pertinentes, manifestando que las depreciaciones se reflejaran en los Estados Financieros del mes de noviembre de 2022.

Mediante escrito libre de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó el Apoderado jurídico del Director General de la Entidad Fiscalizada en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes, manifestando: *"... la irregularidad atribuida consistente en la "Omisión de registro contable de la Depreciación y Amortizaciones de los Bienes Muebles del Instituto en el ejercicio fiscal 2021", es atribuible única y exclusivamente al personal que labora en el referido Instituto a partir del 1º primero de octubre de 2021 dos mil veintiuno; toda vez que el realizar o no la depreciación acumulada de los Bienes Muebles durante el ejercicio fiscal del 2021, es una obligación que tiene el personal que labora en él, al cierre del ejercicio fiscal del 2021."*

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratificó 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/AF/UPP087/068/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Observación Preliminar número 06.

Del análisis a la documentación presentada consistente en el Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación y registros contables emitidos por el Sistema de

Contabilidad Gubernamental, de la cuenta contable 1123 Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2021, se identificaron saldos por un importe de 24 millones 413 mil 102 pesos, al 31 de diciembre de 2021, llevándose a cabo la técnica de eventos posteriores al 31 de marzo de 2022, presentando un saldo de 24 millones 431 mil 123 pesos, que aún no han sido comprobados y/o recuperados en su totalidad, evidenciando que no se realizaron gestiones de cobro realizadas para la recuperación de los recursos públicos otorgados, ni medidas legales emprendidas.

Disposiciones jurídicas Incumplidas:

Artículos 42, párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 13, 54 y 82, párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1222/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó las aclaraciones, documentales y justificaciones que se consideraron pertinentes, manifestando: "... *que se efectuó el requerimiento de cobro a las personas señaladas como deudores, debiendo indicar que se notificó a la Secretaría de Contraloría del Estado la situación actual*".

Mediante escrito libre de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó el Apoderado jurídico del Director General de la Entidad Fiscalizada en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes, manifestando: "...durante el periodo comprendido del **1º primero de enero al 30 treinta de septiembre de 2021 dos mil veintiuno**, en el cual ejerció el cargo mi poderdante, **SÍ SE REALIZARON GESTIONES DE COBRO PARA LA RECUPERACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS DETALLADOS EN LA CUENTA 1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO POR LA CANTIDAD DE 24 MILLONES 431 MIL 123 PESOS Y SÍ SE SOLICITARON MEDIDAS LEGALES AL RESPECTO**. Tal circunstancia se acredita con las pruebas documentales que se ofrecen en copia certificada (**Anexo 6**) y que, por lo tanto, hacen prueba plena, las cuales se detallarán a continuación, de cuyo contenido se desprenden las diversas acciones o gestiones de cobro que fueron ordenadas y realizadas con la finalidad de lograr la recuperación de los recursos públicos adeudados al Instituto. Se hace la precisión de que, en el Escrito de Aclaraciones y Justificaciones de las Observaciones Preliminares formuladas dentro del expediente ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP087/067, de la Auditoría de **Cumplimiento**; se ofreció como prueba y se adjuntó como **Anexo 4**, la prueba documental consistente en **un legajo de copias certificadas en 323 fojas útiles, expedidas por personal de la Entidad**

Fiscalizada. De tal manera que, **en este momento se hace propia y se ofrece como prueba dentro de este expediente, ese legajo de copias certificadas, dentro del cual se encuentran contenidas las pruebas documentales**".

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de manera parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectificó 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/AF/UPP087/068/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante los oficios número **IEESSPP/DG/1222/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan **146** fojas útiles en 6 legajos, así como información en medio magnético en un disco compacto y escrito libre sin número de fecha 15 de diciembre de 2022, firmado en original que consta de **408** fojas útiles en 6 legajos, así como información en archivos electrónicos fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve

a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Ingresos Propios presentan razonablemente la situación contable, 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, 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 en el correcto registro contable de las operaciones respecto de los Bienes Muebles, falta de conciliación de los Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable y la recuperación de saldos en las cuentas de Derechos a recibir efectivo o equivalentes.

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.