

## **U.P.P. 081 COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS**

### **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 Estatal del Agua y Gestión de Cuencas, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

### **CRITERIOS DE SELECCIÓN.**

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 54 de fecha 29 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Estatales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

### **OBJETIVO.**

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	60,366,586	Pesos
Ingresos de Fuentes Locales	35,002,223	Pesos
Ingresos Locales Etiquetados	25,364,363	Pesos
Universo a Fiscalizar	60,366,586	Pesos
Muestra Auditada	54,187,716	Pesos
Representatividad de la muestra	90	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 60 millones 366 mil 586 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 47 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 los Estados Financieros de la Entidad, correspondientes al ejercicio 2021, se dictaminaron por auditores externos.

**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.

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

**2.1.** Verificar que la Delegación Administrativa o su equivalente 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; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

**2.2.** Verificar que la Delegación Administrativa o su equivalente 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 02 Ingresos de Fuentes Locales y 05 Ingresos Locales Etiquetados; 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 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.

**3.2.** Verificar que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos.

**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.

**5. Otros cumplimientos.**

**5.1.** Verificar que los Estados Financieros de la Entidad Fiscalizada se encuentren Aprobados por la Junta de Gobierno al 31 de diciembre de 2021.

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

**5.3.** Verificar que la Entidad Fiscalizada expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

**6.** Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios.

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

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

**7.1.** Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales 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.

**7.2.** Verificar que se hayan realizado las sesiones ordinarias y extraordinarias, en los términos de la normativa aplicable.

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

**8.1.** 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.

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

**9.1.** Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones 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 de las Haciendas Estatales 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 de fecha 9 diciembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del Oficio número **CEAC/CG/2494/2022** de fecha 8 ocho de diciembre de 2022; y de dos **Escrito libres** ambos de fecha 9 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. 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

De la revisión a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2021, se conoció que estos 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.

A través del Oficio número **CEAC/CG/2494/2022** de fecha 8 de diciembre de 2022; y de dos **Escrito libres** ambos de fecha 9 de diciembre de 2022, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, debido a que no presentaron evidencia documental de la Dictaminación de los Estados Financieros por los Auditores Externos correspondiente al ejercicio 2021, dado a que se encuentra en proceso, 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/UPP081/063/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.4. Observación Preliminar número 02

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada en copia certificada consistente en capturas de pantalla, así como al resultado de la revisión a la página de internet de la Entidad Fiscalizada, [Ceac.michoacan.gob.mx/areas/delegación-administrativa/estados-financieros/estados-financieros-2021/](http://Ceac.michoacan.gob.mx/areas/delegación-administrativa/estados-financieros/estados-financieros-2021/), se conoció que no se difundió de manera completa la información financiera y presupuestal a la que tienen obligación los entes públicos de conformidad con el Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, dicha información deberá publicarse conforme a las normas, lineamientos, formatos y contenidos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable

#### 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.

A través del Oficio número **CEAC/CG/2494/2022** de fecha 8 ocho de diciembre de 2022; y de dos **Escrito libres** ambos de fecha 9 de diciembre de 2022, proporcionaron elementos que justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 02.**

**1.5.** Se verificó la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en las páginas de Internet de la Entidad Fiscalizada; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**2.1.** Se verificó que la Delegación Administrativa de la Entidad Fiscalizada, realizara registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados; y que la documentación que justifica y comprueba el registro del Ingreso, contara con la documentación original; así mismo, se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables,



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

**2.2.** De la revisión a los registros específicos contables y presupuestarios del egreso de las fuentes de financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales y 05 Ingresos Locales Etiquetados, de la Entidad Fiscalizada; se detectaron las irregularidades siguientes:

### **2.2.1. Observación Preliminar número 03**

De la revisión, análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se identificó que la Entidad Fiscalizada realizó pagos del ejercicio 2021, por la cantidad de 1 millón 711 pesos 334 pesos, con recursos del ejercicio 2020, sin contar con la autorización y justificación para utilizar recursos de ejercicios anteriores por parte de su Junta de Gobierno.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 16, 19 fracciones III, IV, V, VI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 63, 66 fracciones IV, V, VI de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 44, 55 fracción II Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán; 10 fracción VII del Reglamento Interior de la Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas; Punto número 2 numeral 1.6.3 del Manual de Organización de la Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas; Quincuagésimo Cuarto párrafo segundo, Quincuagésimo Quinto párrafo segundo de los Lineamientos Específicos de Austeridad, Transparencia y Eficiencia del Gasto Público de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo; y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental referente a la Revelación Suficiente.

A través del Oficio número **CEAC/CG/2494/2022** de fecha 8 ocho de diciembre de 2022; y de dos **Escrito libres** ambos de fecha 9 de diciembre de 2022, proporcionaron elementos que justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 03.**

### **2.2.2. Observación Preliminar número 04**

De la revisión, análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad



Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se identificó que la Entidad registró en su contabilidad, las operaciones relacionadas con el capítulo 3000 Servicios Generales, así mismo, de la revisión practicada a los contratos, facturas y demás documentación soporte que ampara las operaciones, se conoció que se realizaron gastos por la cantidad de 320 mil 468 pesos, los cuales no fueron comprobados y/o justificados.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43 fracciones I y II, 82, 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 17, 19, 40, y 45 Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, para el ejercicio fiscal 2021.

A través del Oficio número **CEAC/CG/2494/2022** de fecha 8 ocho de diciembre de 2022; y de dos **Escrito libres** ambos de fecha 9 de diciembre de 2022, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, debido a que no presentaron evidencia documental por la cantidad de 167 mil 31 pesos, por lo que **se rectifica 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/UPP081/063/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

**3.1.** De la verificación al cumplimiento de obligaciones fiscales derivadas del pago de nómina se tiene lo siguiente:

**3.1.1.** Se verificó el oportuno cumplimiento del entero correspondiente al Impuesto Sobre la Renta; y de Seguridad Social ante 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.

### 3.1.2. Observación Preliminar número 06

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se constató el incumplimiento de presentar las Declaraciones Mensuales sobre el Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Subordinado (3% sobre nómina) a la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán de Ocampo, de los meses de enero, abril y julio de 2021 y la respectiva Declaración Anual.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26, párrafo tercero, fracciones I y II de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo; y 20 del Código Fiscal del estado de Michoacán de Ocampo.

A través del Oficio número **CEAC/CG/2494/2022** de fecha 8 de diciembre de 2022; y de dos **Escrito libres** ambos de fecha 9 de diciembre de 2022, proporcionaron evidencia documental de los pagos de enteros fiscales señalados, así como, la Declaración Anual correspondiente, elementos que justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 06**.

**3.2.** Se verificó el pago del personal eventual con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales y 05 Ingresos Locales Etiquetados, 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. Observación Preliminar número 05

De la revisión, análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se identificó que la Entidad realizó la compra de bitácoras de obra al proveedor, por la cantidad de 32 mil 712, el cual no se encuentra inscrito en el padrón de proveedores.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24, último párrafo, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble del Estado de Michoacán de Ocampo; y 4 de las Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021.

A través del Oficio número **CEAC/CG/2494/2022** de fecha 8 ocho de diciembre de 2022; y de dos **Escrito libres** ambos de fecha 9 de diciembre de 2022, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, debido a que el proveedor no se encuentra inscripto en el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo (CADPE), 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/UPP081/063/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 5. Otros cumplimientos.

### 5.1. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que los estados financieros fueron presentados para su consideración, pero no fueron aprobados por la Junta de Gobierno, al 31 de diciembre de 2021.

A través del Oficio número **CEAC/CG/2494/2022** de fecha 8 ocho de diciembre de 2022; y de dos **Escrito libres** ambos de fecha 9 de diciembre de 2022, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, debido a que la Entidad Fiscalizada no presentó la Aprobación de los

Estados Financieros por su Junta de Gobierno, 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/UPP081/063/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**5.2.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada cumplió con el principio de sostenibilidad presupuestal, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**5.3.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada no cuenta con Ayudas y Subsidio que deriven comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI), 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.** Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios.

**6.1.** Del análisis a los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, se conoció lo siguiente:

#### **6.1.1. Observación Preliminar número 07**

Del análisis al presupuesto devengado y ejercido correspondiente al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", en las partidas presupuestales 42102 "Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales para Materiales y Suministros", 42103 "Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales para Servicios Generales" y 42106 "Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales para Inversión Pública", se conoció la afectación de Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago, por un monto total de 5 millones 930 mil 660 pesos, de los cuales la Secretaría de Finanzas y Administración, pagó parcialidades por una cantidad de 3 millones 139 mil 760 pesos, quedando pendiente de liquidar al 31 de diciembre de 2021, 2 millones 790 mil 900 pesos.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 42 párrafo segundo y 47 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 47 del Decreto número 507 que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 31 de diciembre de 2020.

A través del Oficio número **CEAC/CG/2494/2022** de fecha 8 ocho de diciembre de 2022; y de dos **Escrito libres** ambos de fecha 9 de diciembre de 2022, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, debido a que no presentaron evidencia documental del pago total de 2 millones 790 mil 900 pesos, por la Secretaría de Finanzas y Administración, 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/UPP081/063/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 6.1.2. Observación Preliminar número 08

Del análisis al presupuesto devengado y ejercido correspondiente al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", en las partidas presupuestales 42102 "Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales para Materiales y Suministros", 42103 "Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales para Servicios Generales" y 42106 "Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales para Inversión Pública", se conoció la afectación de Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago, por un monto total de 21 millones 933 mil 307 pesos, pendiente de liquidar al 31 de diciembre de 2021, por la Secretaría de Finanzas y Administración.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo segundo y 47 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 47 del Decreto número 507 que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 31 de diciembre de 2020.

A través del Oficio número **CEAC/CG/2494/2022** de fecha 8 ocho de diciembre de 2022; y de dos **Escrito libres** ambos de fecha 9 de diciembre de 2022, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, debido a que no presentaron evidencia documental del pago total de 21 millones 933 mil 307 pesos, por la Secretaría de Finanzas y Administración, 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/UPP081/063/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente

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

**7.1.** Se verificó la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones de orden público, 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.

**7.2.** Se verificó que se realizaran sesiones ordinarias y extraordinarias, 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.

## 8. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

**8.1.** Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, se realizaran y se aprobaran 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.

## 9. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

**9.1.** Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, 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 **CEAC/CG/2494/2022** de fecha 8 ocho de diciembre de 2022; y de dos **Escrito libres** ambos de fecha 9 de diciembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo que, requieren gestionar ante la Secretaría de Finanzas y Administración la obtención total de sus recursos provenientes de Fuentes Locales; asimismo, omitieron dictaminar sus Estados Financieros y la autorización de los mismo; omitieron publicaciones en su página de internet; y respecto al gasto: falta evidencia documental y apearse a los lineamientos correspondientes, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.



## INFORME INDIVIDUAL

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

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

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.