

## U.P.P. 088 COMISIÓN EJECUTIVA ESTATAL DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS.

### 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 Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas, 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	3,645,083	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	3,645,083	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,645,083	Pesos
Muestra Auditada	3,645,083	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 2 millones 8 mil 39 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 50 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

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

### **1. Transparencia del Ejercicio de los recursos.**

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

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

**1.3.** Verificar que la Entidad Fiscalizada haya recibido en tiempo y forma la ministración los Recursos Presupuestales (Fuente 02 Recursos Fiscales) por parte de la Secretaría de Finanzas.

**1.4.** Verificar la difusión de la información financiera en la página oficial de Internet del Ente Fiscalizado, correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.

**1.5.** Comprobar que se hayan difundido en las páginas de Internet conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

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

**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 las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos presupuestales; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro.

**2.2.** Verificar que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

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

**3.2.** Constatar que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3 por ciento o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3 por ciento) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.

## **4. Otros cumplimientos.**

**4.1.** 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.

**4.2.** Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión.

## **5. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.**

**5.1.** 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.

**5.2.** 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.

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

**6.1.** 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.

**6.2.** Verificar el documento oficial que muestre le Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles.

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

**7.1.** 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, contenida en la Cuenta Pública 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 de del oficio número **CEEAV/CE/JAMP/674/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

### **1. Transparencia del Ejercicio de los recursos.**

**1.1.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

### **1.3. Observación Preliminar número 01**

De la verificación y análisis a la documentación e información proporcionada por la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas, así como de los registros contables, analíticos históricos emitidos por su Sistema de Contabilidad Gubernamental, se conoció que la Secretaría de Finanzas y Administración no pagó la totalidad de los Recursos Presupuestales de la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales a la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 19, fracción XI de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, 59, fracción I de Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo, Numeral 1.7 DE LA DIRECCIÓN DE OPERACIÓN DE FONDOS Y VALORES, punto 1 del Manual de Organización de la Secretaría de Finanzas y Administración, 42, párrafo segundo y 47 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y 3º y 12 del Decreto 507 que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo para el Ejercicio Fiscal 2021.

Mediante oficio **CEEAV/CE/JAMP/674/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos en funciones durante el periodo sujeto a revisión, manifestaron: *"La Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas solicitó mediante oficio el pago de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago pendientes de depositar a la UPP constantemente a la Secretaría de Finanzas y Administración. Se anexan copias de diversos oficios (**Anexo 1, de la foja 000001 a la foja 000054**) del año 2021 y 202..., mediante los cuales fueron solicitados los pagos de Documentos de Ejecución Presupuestaria y pago, Por lo que solicito sea dada por atendida la observación toda vez que el ente si realizó gestiones para el pago del adeudo."*

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/UPP088/069/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.4. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y de la verificación en el link <https://ceeav.michoacan.gob.mx/estados-financieros/>, se constató que no se encuentra difundida y disponible en su página de internet la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 100 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio **CEEAV/CE/JAMP/674/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos en funciones durante el periodo sujeto a revisión, manifestaron: "Se atiende la observación, girando oficio número: CEEAV/CE/JAMP/611/2022 de fecha 07 de diciembre de 2022 del cual se anexa copia para pronta referencia (**Anexo 2 foja 000055**), a la Dirección Administrativa para que en lo inmediato localice y publique la información financiera correspondiente a los ejercicios 2015 a 2017 que corresponda. Informándole que si se tiene publicado los Estados Financieros de la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas desde el año 2018 a 2022 como se puede apreciar en el siguiente enlace y capturas de pantalla respectivas Año 2018 <https://ceeav.michoacan.gob.mx/estados-financieros/>, Año 2019 <https://ceeav.michoacan.gob.mx/estados-financieros/>, Año 2020 [https://drive.google.com/drive/folders/1\\_SUfNOfsS-w548BnbArsPSJbBCvzTLR?usp=sharing&pli=1](https://drive.google.com/drive/folders/1_SUfNOfsS-w548BnbArsPSJbBCvzTLR?usp=sharing&pli=1), Año 2021 [https://drive.google.com/drive/folders/1MvOa3cfPYEDAKsreGZdNVDx5\\_48wqZwV](https://drive.google.com/drive/folders/1MvOa3cfPYEDAKsreGZdNVDx5_48wqZwV), Año 2022 [https://drive.google.com/drive/folders/1z9qweMLueh\\_AXqueYCDKmbhqaMdpCx\\_h](https://drive.google.com/drive/folders/1z9qweMLueh_AXqueYCDKmbhqaMdpCx_h), Por lo que solicito se den por presentadas las capturas de pantalla de la página oficial de la



*Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas y el oficio en mención como parte de las aclaraciones y justificaciones de la presente observación".*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica 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/UPP088/069/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.5. Observación Preliminar número 03

Una vez valorada la información proporcionada por el Ente Fiscalizado y al consultar el link de verificación  
[https://drive.google.com/drive/folders/1MvOa3cfPYEDAKsreGZdNVDx5\\_48wqZwV](https://drive.google.com/drive/folders/1MvOa3cfPYEDAKsreGZdNVDx5_48wqZwV) de la Directora Administrativa y enlace de Auditoría Financiera de la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas, asentado dicho hecho mediante Acta Circunstanciada de fecha 31 de agosto de 2022, se pudo constatar que no fueron publicados en su totalidad las normas de los formatos 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 párrafo segundo, 67 último párrafo, 68 último párrafo, 69 párrafo primero, 79 párrafos primero y segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 15 de diciembre de 2022 y posteriormente la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido..."*

Mediante oficio **CEEAV/CE/JAMP/674/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos en funciones durante el periodo sujeto a revisión, manifestaron: *"Mediante oficio CEEAV/CE/JAMP/612/2022 de fecha 07 de diciembre de 2022 del cual se anexa copia para pronta referencia (**Anexo 3 foja 000056**), se gira*



*instrucción a la Dirección Administrativa para que en lo inmediato publique la información que corresponda a efecto de solventar la observación".*

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/UPP088/069/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **1.6. Observación Preliminar número 04**

Una vez valorada la información proporcionada por el Ente Fiscalizado y al verificar el link [https://drive.google.com/drive/folders/1MvOa3cfPYEDAKsreGZdNVDx5\\_48wqZwV](https://drive.google.com/drive/folders/1MvOa3cfPYEDAKsreGZdNVDx5_48wqZwV) de la Directora Administrativa y enlace de Auditoría Financiera de la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas, asentado dicho hecho mediante Acta Circunstanciada de fecha 31 de agosto de 2022, se pudo constatar que no fueron publicados en su totalidad los formatos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 6 y 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 4,18, 25, 31 y 59 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Apartados "Periodicidad" y "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9, Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016.

Mediante oficio **CEEAV/CE/JAMP/674/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos en funciones durante el periodo sujeto a revisión, manifestaron lo siguiente: *"Mediante oficio CEEAV/CE/JAMP/613/2022 de fecha 07 de diciembre de 2022, del cual se anexa copia para pronta referencia (**Anexo 4 foja 000057**) se giró instrucción a la Dirección Administrativa para que en lo inmediato publique la información que corresponda a efecto de solventar la observación".*

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/UPP088/069/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.7.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada acompañó los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**2.1.** Se verificó, que la Entidad Fiscalizada, realizó registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos presupuestales; y que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro, 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.** Se verificó que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumple con los requisitos fiscales, así mismo, se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que se conoció lo siguiente:

### **2.2.1 Observación Preliminar número 05**

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, de los registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de

la Entidad Fiscalizada; se identificaron gastos sin la documentación que los compruebe y justifique, con cargo a la cuenta contable 1113-01-001 CTA. 9396 BANORTE.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio **CEEAV/CE/JAMP/674/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos en funciones durante el periodo sujeto a revisión, manifestaron lo siguiente: *"De los gastos señalados se presenta la póliza de registros contables con la documentación que justifica el gasto con base a la siguiente relación y observaciones (Anexo 5 de la foja 000058 a foja 000302)..."*, de la cual proporcionaron copia certificada.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 05.**

### 2.2.2. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, de los registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada; se identificaron gastos sin la documentación que justifique con cargo a la cuenta contable 1113-01-001 CTA. 9396 BANORTE.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo

Mediante oficio **CEEAV/CE/JAMP/674/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos en funciones durante el periodo sujeto a revisión, manifestaron: *"De los gastos señalados es conveniente aclarar que corresponden al pago de hospedaje del personal de la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas que*

acudió al municipio de Arantepacua para atender la recomendación 42VG/2020, emitida por la Comisión Nacional de los Derechos Humanos, por lo que se realizaron los pagos directamente al hotel, mismo que proporciono las facturas correspondientes y éstas fueron anexadas a los oficios de comisión relacionados como se presentan con la póliza de registros contables y la documentación que justifique el gasto con base a la siguiente relación y observaciones (**Anexo 6 de la foja 000303 a la foja 000585**)", de lo cual proporcionaron copia certificada.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 06.**

### 2.2.3. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se identificaron diversos gastos, por concepto de adquisición de diversos bienes y servicios, de los cuales no se encontró la documentación soporte y justificativa del gasto como lo son: las Ordenes de Pedido, las Cotizaciones y los Contratos de los mismos de acuerdo los montos establecidos en la normativa correspondiente

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 9, 15, 16, 17, 18 y 19 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.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 15 de diciembre de 2022 y posteriormente la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido..."*

Mediante oficio **CEEAV/CE/JAMP/674/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos en funciones durante el periodo sujeto a revisión, manifestaron: *"De las observaciones realizadas se encontró que se hace referencia a algunas pólizas de carácter presupuestal, las cuales no representan una erogación en ese momento de su registro sino un comprometido del recurso para su posterior pago, de igual*

forma se detectó la duplicidad de pólizas en la observación. Cabe destacar que si se cuenta con los contratos correspondientes por lo que se anexa información y observaciones con base a la siguiente relación (**Anexo 7 de la foja 000586 a la foja 000716**)...", de la cual proporcionan copia certificada.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica 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/UPP088/069/IPI-05**, 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.** Se corroboró que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.2.** Se constató que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3 por ciento o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3 por ciento) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### 4. Otros cumplimientos.

**4.1.** Se verificó que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes, por lo que se conoció lo siguiente:

#### 4.1.1 Observación Preliminar número 08

Una vez valorada la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, así como el análisis de la cuenta contable 2117-39801 Impuesto Sobre Nómina no se encontró

evidencia de la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3 por ciento Sobre Nómina), así como la cancelación del saldo de la cuenta por pagar del Impuesto sobre nómina sin la documentación comprobatoria.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2018, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020, 42, 43, 44 párrafo primero, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, referente a Devengo Contable.

Mediante oficio **CEEAV/CE/JAMP/674/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos en funciones durante el periodo sujeto a revisión, manifestaron: *"...el pago provisional del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina) no lo efectúa directamente la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas, el pago lo realiza directamente la Secretaría de Finanzas y Administración, .... Se anexa copia de reporte del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental.NET del Auxiliar de cuentas de la cuenta presupuestal 8270-02-UUU662-01-39801 donde se descargaron los pagos del 3% sobre nómina... mediante oficio SFA/SR/DOFV/DO/DN/OF-1112/2021 de fecha 10 de diciembre de 2021 del cual se anexa copia para pronta referencia, los comprobantes de pago del 3% sobre nómina desde los años 2018 y hasta octubre 2021; en lo que respecta a la orden de Fiscalización que nos ocupa, se anexan oficios, declaraciones y comprobantes de pago en base a la siguiente relación (**Anexo 8 de la foja 000717 a la foja 000762**)",* presentando copia certificada de lo antes mencionado.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica 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/UPP088/069/IPI-06,**



el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4.1.2 Observación Preliminar número 09

Una vez valorada la documentación presentada por el Ente Fiscalizado, así como el análisis de la cuenta contable 2117-39801 Impuesto Sobre Nómina no se encontró evidencia de la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3 por ciento Sobre Nómina), así como la cancelación del saldo de la cuenta por pagar del Impuesto sobre nómina ni la documentación comprobatoria.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, referente a Devengo Contable.

Mediante oficio **CEEAV/CE/JAMP/674/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos en funciones durante el periodo sujeto a revisión, manifestaron: *"Como se aprecia y se comprueba en la información anexa referente a la Observación Preliminar Número 08, el Ente si presentó y enteró los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina) durante el ejercicio 2021. Se anexa copia de la Declaración Anual del Ejercicio 2021 del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina), la cual no generó pago alguno. (Anexo 9 foja 000763)"*, de lo cual proporcionaron copia certificada.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 09.**

#### 4.1.3 Observación Preliminar número 10

Del análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada se pudo constatar que se presentaron las declaraciones de los meses de abril, noviembre y diciembre del



ejercicio fiscal 2021 pero solo declaran las retenciones por concepto de arrendamiento de Inmuebles, no así las retenciones realizadas por la Prestación de Servicios Personales Subordinados.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 86 fracción V y 96 penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 15 de diciembre de 2022 y posteriormente la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido..."*

Mediante oficio **CEEAV/CE/JAMP/674/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos en funciones durante el periodo sujeto a revisión, manifestaron: *"Se anexan oficios de solicitud de recurso, declaraciones de ISR, y líneas de captura con información del pago en base a la siguiente relación (**Anexo 10 de la foja 000764 a la foja 000835**)"*, presentando copia certificada de lo antes mencionado.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 10.**

**4.2.** Se confirmó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

### 5.1. Observación Preliminar número 11

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

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6 y 12 fracciones X y XVII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 08 de octubre de 2021, 32 Ter. y 37 fracción XXV de la Ley de Atención a Víctimas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CEEAV/CE/JAMP/674/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, presentaron documentación consistente en el oficio número **CEEAV/UGDI/EVS/499/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022, con aclaración y/o justificación en relación a la observación

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/UPP088/069/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano técnico, para su trámite correspondiente.

**5.2.** 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; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

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

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

**6.2.** Verificar el documento oficial que muestre le 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.

## **7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.**

**7.1.** 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**

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos en funciones por el periodo sujeto a revisión, para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio número CEEAV/CE/JAMP/674/2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 1196 fojas útiles, 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 sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre

el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron falta de pago de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales, del Ejercicio Fiscal 2021, omisión de difundir y mantener disponible la información financiera en la página oficial de Internet, correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales, incumplimiento de difundir los Formatos establecidos de conformidad con las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, incumplimiento de haber difundido en la página oficial de Internet del Ente Fiscalizado los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, adquisición de Bienes y Servicios sin apego a 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, omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3 por ciento Sobre Nómina) e incumplimiento en la publicación del Manual de Procedimientos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

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

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