

U.P.P. 078 COMISIÓN ESTATAL PARA EL DESARROLLO DE LOS PUEBLOS ÍNDIGENAS.

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 Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas, 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 82 de fecha 4 de marzo de 2022, como parte del 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	22,419,732	Pesos
a) Recurso de Origen Federal	18,765,103	Pesos
b) Recurso de Origen Estatal	3,654,629	Pesos
Universo a Fiscalizar (Ingresos Propios)	3,654,629	Pesos
Muestra Auditada	1,639,664	Pesos
Representatividad de la muestra	45	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 3 millones 654 mil 629 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 45 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. Conciliar el Presupuesto Aprobado, Modificado y Devengado según la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal del ejercicio fiscal 2021, con el Presupuesto Devengado, revelado en los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2021 de la Entidad.

1.2. 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.

1.3. 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. OP 01

1.4. 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 y la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. OP-02

1.5. Verificar la congruencia de los Estados Financieros con los registros. OP-03

1.6. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya emitido el Comprobante Fiscal Digital de Internet (CFDI) correspondientes al ejercicio fiscal.

1.7. Verificar y valorar la documentación comprobatoria de la Cuenta Contable 5241-44108 Ayudas sociales a la población en el ejercicio 2021.

- 1.8.** Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.
- 1.9.** Verificar que los bienes inmuebles de la Entidad Fiscalizada se encuentren debidamente registrados.
- 1.10.** Verificar que se hayan realizado las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles de la Entidad Fiscalizada.
- 1.11.** Verificar el cumplimiento de las Obligaciones Fiscales.
- 1.12.** Verificar el cumplimiento del formato de conformidad a la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.
- 1.13.** Verificar que el Balance Presupuestario de la Entidad Fiscalizada cumplió con el principio de Sostenibilidad en el ejercicio 2021.
- 1.14.** Verificar que los Estados Financieros estén dictaminados.
- 1.15.** Identificar los saldos y movimientos, que integran las cuentas de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo en la cuenta contable 1123 Deudores Diversos por cobrar 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.
- 1.16.** Constatar que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real del producto interno bruto para el ejercicio 2021 en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.
- 1.17.** Verificar que los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago tramitados correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 Fuentes Locales por la Entidad Fiscalizada hayan sido pagados por parte de la Secretaría de Finanzas correspondientes al ejercicio Fiscal 2021.

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

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

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública Estatal y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 25 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **CEDPI/DG/409/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando **52** fojas útiles que constan de copias certificadas, así como información en medio magnético, en Disco Compacto, por lo que se refiere al Comisionado en el periodo del 1 de enero al 31 de octubre de 2021, se hizo constar que manifestó: " que tiene la disposición de aportar información respecto de las observaciones preliminares que me correspondan" y oficio número **SFA/DASA/1706/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022, el cual consta de **17** fojas útiles por parte del Secretario de Finanzas y Administración en funciones, por lo que respecta al Secretario de Finanzas y Administración en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021 se hizo constar que su Apoderada Jurídica manifestó las aclaraciones sobre la observación preliminar señalada, son los argumentos y documentos en los que presentaron las justificaciones y aclaraciones que estimaron necesarias por lo que los resultados,

INFORME INDIVIDUAL

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

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:

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. El Presupuesto Aprobado, Modificado y Devengado según la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal del ejercicio fiscal 2021 de acuerdo con lo revelado en la Cuenta Pública de la Hacienda Pública Estatal se integra de la siguiente manera:

Fondo	Aprobado	Modificado	Ejercido
Ingresos de Fuentes Locales	5,612,481	3,654,629	3,654,629
Fondo General de Participaciones	18,497,952	18,702,376	18,702,376
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas	-	62,727	62,727
Totales	24,110,433	22,419,732	22,419,732

Del análisis de los recursos asignados originalmente a la Entidad Fiscalizada, se conoció el Presupuesto Original y su conexión con el Presupuesto Modificado, el cual se concilió con las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas reportadas por la Entidad Fiscalizada, obteniendo el resultado siguiente:

CONCEPTO	PRESUPUESTO TOTAL
Presupuesto Modificado según Cuenta Pública para el Ejercicio Fiscal 2021	\$22,419,732
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,696,244
Diferencia	\$5,723,488

Fuente: Cuenta Pública de la Hacienda Estatal 2021 y Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, proporcionado por la Entidad Fiscalizada.

Se conoció que la Entidad Fiscalizada recibió en el ejercicio fiscal 2021 en su presupuesto modificado, recursos por Ingresos de Fuentes Locales y Participaciones Federales por la cantidad de 22 millones 419 mil 732 pesos y recibió por Transferencias, Asignaciones,

Subsidios y Otras Ayudas la cantidad de 16 millones 696 mil 244 pesos, dando como resultado 5 millones 723 mil 488 pesos como diferencia entre el presupuesto ejercido y las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

1.2. 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.

1.3. Observación Preliminar número 01.

De la revisión a los Estados Financieros de la Entidad Fiscalizada y de la verificación en la presentación de las Notas a los Estados Financieros, en los términos señalados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se constató que no se conoció la totalidad de las Notas a los Estados Financieros.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 46, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Manual de Contabilidad Gubernamental y Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal.

Mediante oficio número **CEDPI/DG/409/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada **no** presentó respecto de la observación preliminar número 01 aclaraciones, justificaciones y documentales pertinentes que permitieran conocer todas las Notas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados 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/AF/UPP078/107/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 02.

Con base en la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por parte del Comisión Estatal para el Desarrollo de Pueblos Indígenas y derivado del levantamiento de Acta circunstanciada de fecha 24 de agosto de 2022, en la que se hizo constar la verificación del cumplimiento de la publicación y difusión de la información financiera en su página oficial de internet: <https://cedpi.michoacan.gob.mx/>, con apego a Ley General de Contabilidad Gubernamental, correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

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.

Mediante oficio número **CEDPI/DG/409/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó las aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 02.**

1.5. Observación Preliminar número 03

Del análisis a la documentación presentada consistente en la Minuta de Conciliación de Cifras Presupuestales, del Ejercicio Fiscal 2021, así como la Información Contable reflejada en sus Estados Financieros y de la verificación a la congruencia de las cifras presentadas, se conoció que existen diferencias entre la base emitida por la Secretaría de Finanzas y Administración, y la Minuta de Conciliación signada por la Dirección de Programación y Presupuesto de la Secretaría Finanzas Administración y la Delegación Administrativa de la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas, así como la Información Contable que reflejan sus Estados Financieros y la Información Financiera que emana del Sistema de Contabilidad Gubernamental, por lo tanto no guardan congruencia entre sí, ya que muestran diferentes cifras, y los registros contables no reflejan veracidad, congruencia y transparencia en las operaciones.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 2, 33, 34, 36 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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 y Revelación Suficiente de los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **CEDPI/DG/409/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada **no** presentó respecto de la observación preliminar número 03 aclaraciones, justificaciones y documentales pertinentes que permitieran aclarar las diferencias existentes en la información financiera del ejercicio fiscal 2021.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados 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/AF/UPP078/107/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya emitido el Comprobante Fiscal Digital de Internet (CFDI) correspondientes al ejercicio fiscal.

1.6. 1. Observación Preliminar número 04

Derivado del análisis al Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, y a la Información Contable que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental, así como de la información proporcionada por el Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas, se conoció que obtuvo Ingresos de Gestión por recaudación de la fuente de financiamiento 09, por la cantidad de 12 millones 51 mil 750 pesos y de la fuente de financiamiento 02 Ingresos de fuentes locales, asciende a la cantidad de 4 millones 644 mil 496 pesos, por tal motivo se requirieron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) expedidos por dichos Ingresos, a lo que manifiestan mediante oficio número CEDPI/DG/305/2022, de fecha 15 de agosto de 2022; " La Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas no cuenta con evidencia de la emisión de los CFD's y XML por ingresos de Recursos Fiscales (ingresos locales) del ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación, 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, 86 fracción segunda y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y Regla 2.7.1.24 de la Resolución Miscelánea 2018 publicada en el Diario Oficial de la Federación del día 29 de abril de 2019.

Mediante oficio número **CEDPI/DG/409/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó respecto de la observación preliminar número 04 aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados 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/AF/UPP078/107/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6.2. Observación Preliminar número 05.

De la revisión a la documentación comprobatoria de la cuenta contable número 5241-44108 Ayudas Sociales a la Población, afectando la cuenta bancaria número 20542411, de la Institución Financiera BanBajío, se detectó que la documentación que soportan los apoyos otorgados, cuentan con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), correspondiente al ejercicio fiscal 2022, sin ser el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por un por un importe de 297 mil 127 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos Artículo 86 fracción II y V de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 42 párrafo primero y 70 fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 43 fracción I y II, 82 párrafo primero de Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **CEDPI/DG/409/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada **no** presentó respecto de la observación preliminar número 05 aclaraciones, justificaciones y documentales pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 05**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP078/107/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6.3. Observación Preliminar número 06.

De la revisión a la documentación comprobatoria de la cuenta contable número 5241-44108 Ayudas Sociales a la Población, afectando la cuenta bancaria número 20542411, de la Institución Financiera BanBajío, se detectó que la documentación que ampara y justifica los apoyos otorgados respecto Ayudas Sociales, no cuentan con la evidencia Comprobatoria Fiscal Digital por Internet (CFDI), por un importe de 513 mil 873 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 86 fracción II y V de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 42 párrafo primero y 70 fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 43 fracción I y II, 82 párrafo primero de Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **CEDPI/DG/409/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada **no** presentó respecto de la observación preliminar número 06 aclaraciones, justificaciones y documentales pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 06**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP078/107/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.7. Observación Preliminar número 07

De la revisión a la documentación comprobatoria de la cuenta contable número 5241-44108 Ayudas Sociales a la Población, que afectó la cuenta bancaria número 20542411, de la Institución Financiera BanBajío, donde se administran los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 02 Ingresos de fuentes locales por la cantidad de 1 millón 40 mil 620 pesos, del cual se conocieron los registros contables y la documentación comprobatoria por la cantidad de 934 mil 500 pesos, evidenciando que no se conocieron las pólizas contables y presupuestales con la documentación que compruebe y justifique los apoyos otorgados por un importe de 106 mil 120 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 54 fracción I, 82 y 83 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, 29 párrafo I y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **CEDPI/DG/409/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada **no** presentó respecto de la observación preliminar número 07 aclaraciones, justificaciones y documentales pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 07**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP078/107/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.8. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad mediante oficio número CEDPI/DG/305/2022 de fecha 15 de agosto de 2022 en respuesta al Requerimiento de información anexo al oficio ASM/1201/2022, de fecha 1 de agosto de 2022, punto 17. *"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 manifiesta : "Se anexa el archivo digital de la Dirección de Patrimonio Estatal de inventario 2021 de la CEDPI, además se anexa el archivo de los bienes muebles de la CEDPI y se anexa el archivo digital de la denuncia por la diferencia de los bienes muebles con la cual se dieron de baja", por lo que no se pudo identificar 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 Artículo 32 párrafo segundo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 23 fracción I, II y III, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 129 párrafo cuarto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, 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 **CEDPI/DG/409/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó respecto de la observación preliminar número 08 aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 08**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP078/107/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.9. Observación Preliminar número 09

De la revisión y verificación a los Registros contables de la cuenta 1230 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y la subcuenta 1235 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, se conoció que la Entidad presenta en sus registros contables Construcciones que se realizaron en comunidades que vienen de otros ejercicios, y no se han desincorporado de la Contabilidad de la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas en el ejercicio 2021, así también menciona en sus Notas a los Estados Financieros ..." Se tiene construcciones en proceso en bienes de dominio público la cantidad de 31 millones 709 mil 400 pesos, correspondientes a obras ejercidas en el ejercicio 2018 mismas que se encuentra en proceso el procedimiento administrativo para realizar la cancelación contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 40, 41, 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 66 fracciones V y VI y 75, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto, Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, 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. Administración de Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles, D.2 Bienes Inmuebles, D.2.4. Desincorporación.

Mediante oficio número **CEDPI/DG/409/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó respecto de la observación preliminar número 09 aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP078/107/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.10. Observación Preliminar número: 10

De la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad mediante oficio número CEDPI/DG/305/2022, de fecha 15 de agosto de 2022 en respuesta al punto 18. Evidencia documental de haber realizado la Depreciación Acumulada de los Bienes que componen el Inventario, en el ejercicio 2021, a lo que manifiesta, *"No existe evidencia de que se hayan realizado las depreciaciones, amortizaciones ni bajas de bienes muebles e inmuebles durante el ejercicio fiscal 2021"*, lo anterior se pudo verificar en su Estado de Situación Financiera en el rubro de la Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes el cual no muestra cantidad alguna en sus dos columnas al 31 de diciembre de 2020 y 2021, por lo que se puede apreciar que no hubo movimientos en 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 y 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, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **CEDPI/DG/409/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó respecto de la observación preliminar número 10 aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 10**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP078/107/IPI-09**,

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

1.11. Verificar el cumplimiento de las Obligaciones Fiscales.

1.11.1. Observación Preliminar número 11

Del análisis a los argumentos vertidos sobre el Expediente Fiscal respecto al cumplimiento de los pagos provisionales por la retención del Impuesto Sobre la Renta, efectuados durante el ejercicio sujeto a revisión, se determinó que no existe evidencia de la obligación fiscal, como lo marca la normativa aplicable, hecho que se hace constar mediante oficio número CEDPI/DG/305/2022, de fecha 15 de agosto de 2022; en el que manifiestan en el punto número 26, inicio a: donde dice: *"No contamos con expediente fiscal, no se ha encontrado evidencia en los archivos de que durante el ejercicio fiscal 2021 se hayan realizado los pagos provisionales por la retención del Impuesto Sobre la Renta, además, se entrega copia del oficio CEDPI/DA/144/2021 de fecha 24 de noviembre solicitando la información del expediente fiscal de la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas al servidor público saliente debido a que no lo integró en el Acta de Entrega-Recepción."*

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 86 fracción V y 96 párrafo antepenúltimo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante oficio número **CEDPI/DG/409/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó de manera parcial, respecto de la observación preliminar número 11 aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectificó 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/AF/UPP078/107/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.11.2. Observación Preliminar número 12

Del análisis a los argumentos vertidos sobre el Expediente Fiscal respecto al cumplimiento en la presentación y entero de los pagos provisionales así como la declaración anual, del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Subordinado (3% Sobre Nómina), se determinó que no existe evidencia de la obligación fiscal, como lo marca la normativa aplicable, hecho que se hace constar mediante oficio número CEDPI/DG/305/2022, de fecha 15 de agosto de 2022; en el que manifiestan en el punto número 26 veintiséis, inciso b: donde dice: *"Se entrega captura de pantalla del Estado de Cuenta de la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas en la Página de la Secretaría de Finanzas y Administración en donde se observa que no hay pagos registrados en el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Subordinado (3% Sobre Nómina)"*, asimismo, se informa que no se encontró evidencia de las declaraciones mensuales y/o anuales del citado impuesto.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CEDPI/DG/409/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó de manera parcial, respecto de la observación preliminar número 12 aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectificó la Observación Preliminar número 12**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP078/107/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.11.3. Observación Preliminar número 13

Del análisis a los argumentos vertidos sobre el requerimiento de información donde se solicita en el punto número "31. Timbrado de la Nómina durante el ejercicio fiscal 2021",

se determinó que no existe evidencia del Timbrado de la Nómina, como lo marca la normativa aplicable, hecho que se hace constar mediante oficio número CEDPI/DG/305/2022, de fecha 15 de agosto de 2022; en el cual manifiestan respecto del punto número 31. donde dice: *"No se encontró evidencia del timbrado de las nóminas durante el ejercicio fiscal 2021."*

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 86 párrafo quinto, 94 fracción I, 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **CEDPI/DG/409/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó, respecto de la observación preliminar número 13 aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 13.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP078/107/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.12. Observación Preliminar número 14

Derivado del análisis a información proporcionada, consistente en Pólizas de Diario y de Egresos con su documentación soporte, se detectó que la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas, otorgó apoyos afectando la Cuenta Contable 5241-44108 Ayudas Sociales a la Población 934 mil 500 pesos, al verificar el cumplimiento del llenado del formato de conformidad a la *"Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios"*, se detectó el incumplimiento del mismo, al no requisitar la información de los beneficiarios, siendo su principal gestión coordinar, programar proyectos transversales para el desarrollo sustentable de los Pueblos y Comunidades indígenas.

Disposiciones jurídicas Incumplidas:

Artículos 56 y 67 último párrafo tercero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 13 fracción VII de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y NORMA para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios, Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 3 de abril de 2013, emitida por el Consejo de Armonización Contable.

Mediante oficio número **CEDPI/DG/409/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó de manera parcial, respecto de la observación preliminar número 14 aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectificó la Observación Preliminar número 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP078/107/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.13. Observación Preliminar número 15

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos de Gestión, se conoció que la Entidad Fiscalizada presenta un Balance Presupuestario al 31 de diciembre de 2021" en su fracción V Balance Presupuestario de Recursos Disponibles ($V = A1 + A3.1 - B1 + C1$) en la columna del devengado en negativo por la cantidad de menos 15 millones 5 mil 841 pesos, por lo que no cumplió con el principio de Sostenibilidad Presupuestal en el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones jurídicas Incumplidas:

Artículo 6, 7 y 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 24 Bis de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto, Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Criterios para la Elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina de la Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **CEDPI/DG/409/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada **no** presentó respecto de la observación preliminar número 15 aclaraciones, justificaciones y documentales pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 15**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP078/107/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.14. Observación Preliminar número 16

De la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad mediante oficio número CEDPI/DG/305/2022, de fecha 15 de agosto de 2022 en respuesta al requerimiento de información anexo a la Orden de Fiscalización número ASM/1201/2022, de fecha 1 de agosto de 2022, recibido el 28 de junio de 2022, en el cual manifiesta que respecto al punto 21. *"Informe de los comisarios y dictamen de los auditores externos de los Estados Financieros de la Entidad correspondiente al ejercicio de 2021"*, a lo que la Entidad manifiesta en su oficio número CEDPI/DG/305/2022, de fecha 15 de agosto de 2022; *"que en la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas no se encontró en los archivos evidencia sobre la dictaminación de los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se informa, además, que no hay evidencia de que se haya solicitado la dictaminación de dichos estados financieros ante la Junta de Gobierno"*, por lo que los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, no fueron dictaminados por auditores externos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 129, párrafo cuarto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo y 55, fracción VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **CEDPI/DG/409/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó, respecto de la observación preliminar número 16 aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 16**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP078/107/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.15. Observación Preliminar número 17

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 30 millones 78 mil 141 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 28 millones 986 mil 423 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:

Artículo 33, 34 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Revelación Suficiente de los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **CEDPI/DG/409/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó de manera parcial, respecto de la observación preliminar número 17 aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectificó la Observación Preliminar número 17**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP078/107/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.16. Observación Preliminar número 18

De la revisión a la documentación e información proporcionada, se constató que en el capítulo 1000 Servicios Personales, la asignación global aprobada en el ejercicio inmediato anterior fue de 15 millones 283 mil 751 pesos, en comparativa con la asignación global aprobada en el ejercicio fiscal 2021, que ascendió a la cantidad de 16 millones 526 mil 693 pesos, evidenciando que se sobrepasó la Tasa de crecimiento real del 3% (1.030), para el ejercicio fiscal 2021, excediendo lo originalmente aprobado.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 10 fracción I Inciso a) 13 fracción V y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **CEDPI/DG/409/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó, respecto de la observación preliminar número 18 aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 18**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP078/107/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.17. Observación Preliminar número 01 Secretaría de Finanzas y Administración.

Del análisis al presupuesto asignado en el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno a la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas, a través de la fuente de financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se conoció que los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago, correspondientes al **Capítulo 4000 "Transferencias**,

Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", por la cantidad de **1 millón 264 mil 318 pesos**, no han sido pagados por la Secretaría de Finanzas y Administración a la Entidad.

Disposiciones jurídicas Incumplidas:

Artículos 19 fracción XI de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, 42, párrafo segundo; 47, párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo. 3 °, 12 del Decreto 507 que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021, 59 fracción I del Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo y 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.

Para dar respuesta a lo anterior la Secretaría de Finanzas y Administración a través de la Dirección de Atención y Seguimiento a Auditorías presentó mediante oficio número SFA/DASA/1706/2022 de fecha 15 de diciembre de 2022, las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes, manifestando que la Dirección de Operación de Fondos y Valores de la Secretaría de Finanzas y Administración, informa que los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago se encuentran pendientes de pago debido a que durante el ejercicio fiscal 2021 no se contó con disponibilidad financiera para efectuar el pago de los mismos y que al cierre del ejercicio 2022 se regularizarán los adeudos. Por lo que respecta al Secretario de Finanzas y Administración en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021 se hizo constar en Acta Circunstanciada de Reunión de Trabajo de fecha 15 de diciembre de 2022, las aclaraciones sobre la observación preliminar señalada.

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 **rectificó la Observación Preliminar número 01 de los Anexos 1.1 y 1.1.1. a la Secretaría de Finanzas y Administración.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP087/067/SFA/PI-01**, 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 el oficio número **CEDPI/DG/409/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando **52** fojas útiles que constan de copias certificadas, así como información en medio magnético, en Disco Compacto, por lo que se refiere al Comisionado en el periodo del 1 de enero al 31 de octubre de 2021, se hizo constar que manifestó: " que tiene la disposición de aportar información respecto de las observaciones preliminares que me correspondan" y oficio número **SFA/DASA/1706/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022, el cual consta de **17** fojas útiles por parte del Secretario de Finanzas y Administración en funciones, por lo que respecta al Secretario de Finanzas y Administración en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021 se hizo constar a través de su Apoderada Jurídica las manifestaciones de las aclaraciones sobre la observación preliminar señalada, mismos que fueron analizados con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los 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.

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 como la falta de publicación y difusión de su información financiera, soporte documental comprobatorio, diferencias en su información contable, expedición de comprobantes fiscales digitales de internet, falta de registros de las depreciaciones de sus bienes y su conciliación, evidencia de cumplimiento de obligaciones fiscales, cumplimiento con el principio de sostenibilidad presupuestaria, dictaminación de sus estados financieros y recuperación de saldos en cuentas de Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo

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.