SUBSECRETARÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE CONTROL Y AUDITORÍA A PROGRAMAS FEDERALES
OFICIO No.: OSC-4292/2024
ASUNTO: Se notifican Resultados Finales y Observaciones Preliminares de la Auditoría número 878, Cuenta Pública 2023.

DR. OCTAVIO FERNÁNDEZ ZAMORA
RECTOR DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE POANAS DEL ESTADO DE DURANGO.
P R E S E N T E.

At´n.: M.A.P. Nancy Guadalupe Santillán Rabelo, Subdirectora de Administración y Finanzas de la UTP.

Distinguido Director:

Sirva el presente para enviarle un cordial saludo y en atención al oficio número DAGFC1/051/2024, suscrito por el Director de Auditoría del Gasto Federalizado "C1" de la Auditoría Superior de la Federación, se dan a conocer las Cédulas que contienen los Resultados Finales y las Observaciones Preliminares de la auditoría número 878 denominada "Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)" de la Cuenta Pública 2023.

Al respecto, me permito solicitar de la manera más atenta su colaboración para que gire sus amables instrucciones a quien corresponda, a fin de que tenga a bien presentar a más tardar el día 26 de septiembre de 2024; en las oficinas de esta Secretaría de Contraloría, mediante oficio y de manera desglosada por resultado, la documentación e información en los términos requeridos por el Órgano de Fiscalización Federal.

Así mismo, tomando en consideración el volumen de lo requerido y a efecto de facilitar su integración y envío oportuno, resulta necesario que la documentación e información sea remitida en medios electrónicos certificados.

Lo anterior en cumplimiento a los artículos 28 fracción XI de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Durango; 1, 2, 4, 6, 7 apartado A fracción II inciso a), 8, 19, 20, 21 fracción VII, 22, 44, 45, 46, 52 y 53 del Reglamento Interior de la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango, así como al artículo 11 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación y en apego al oficio número TPE/005/2024.

Adjunto a la presente copia fotostática de las Cédulas que contienen los Resultados Finales y las Observaciones Preliminares de la auditoría en comento, para lo conducente.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para reiterarle mis respetos y agradecerle de antemano su invaluable apoyo.

A T E N T A M E N T E
VICTORIA DE DURANGO, DGO., A 18 DE SEPTIEMBRE DE 2024

DURANGO GOBIERNO DEL ESTADO | SECOED SECRETARÍA DE CONTRALORÍA DEL ESTADO DE DURANGO

C.P. TANIA JULIETA HERNÁNDEZ MALDONADO
SECRETARIA DE CONTRALORÍA

c.c.p. C.P. Claudia Quintana Escobosa, Subsecretaria de Fiscalización de la SECOED.
C.P. Maribel Muñoz Lares, Directora de Control y Auditoría a Programas Federales de la SECOED.
TJHM/cqe/mml/ajrc/jens

ELABORÓ:	REVISÓ:	SUPERVISÓ:	AUTORIZÓ:
L.A. José Eduardo Nevárez Samario	C.P. Antonio de Jesús Ramírez Castañeda.	C.P. Maribel Muñoz Lares.	C.P. Claudia Quintana Escobosa.

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado"

2024 EL AÑO DE DURANGO

Calle Pino Suárez
No. 1000 Pte. Zona Centro
C.P. 34000 Durango, Dgo.
Tel. 618 137 72 00 / 618 137 72 01

NÚMERO: 878 **TÍTULO:** Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal) **FECHA DE ELABORACIÓN:** 09 de septiembre de 2024

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del estado de Durango

UAA: Dirección General de Auditoria del Gasto Federalizado "C"

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 3 **CON OBSERVACIÓN** **SÍ (X) NO ( )**

PROCEDIMIENTO NÚM.: **2.1 REGISTROS E INFORMACIÓN**

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado -LDF (Clasificación por Objeto del Gasto por Capítulo y Concepto), del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría) de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los CFDI emitidos por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, se constató que 20 entes públicos del Poder Ejecutivo del Gobierno del estado de Durango, considerados en el proceso de validación del ISR participable, presentan inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado -LDF (Clasificación por Objeto del Gasto por Capítulo y Concepto) y del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación ce Servicios Personales por Categoría) del ejercicio fiscal 2023, y la estructura de fuente de financiamiento de su presupuesto, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 46 en relación con el 47, primer párrafo y de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

GOBIERNO DEL ESTADO DE XXXXXXXXX

DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS PRESUPUESTALES DEL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES" Y LOS IMPORTES REGISTRADOS EN LOS CFDI

CUENTA PÚBLICA 2023

(Pesos)

Núm. Cons.	RFC	Ente Público	Fuente de financiamiento Presupuestal Capitulo 1000				Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)			
			Gasto No Etiquetado	%	Gasto Etiquetado	%	Ingresos Propios (IP)	%	Ingresos Federales (IF)	%

NÚMERO: 878 **TÍTULO:** Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal) **FECHA DE ELABORACIÓN:** 09 de septiembre de 2024

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del estado de Durango

UAA: Dirección General de Auditoria del Gasto Federalizado "C"

RESULTADO	
(A)	(B)

NÚMERO: 878 **TÍTULO:** Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal) **FECHA DE ELABORACIÓN:** 09 de septiembre de 2024

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del estado de Durango

UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "C"

RESULTADO

15	UTP1112124YA	Universidad Tecnológica de Poanas	5,337,064.10	38.1	8,682,747.68	61.9	4,677,425.48	35.0	8,683,756.56	65.0

FUENTE: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado -LDF (Clasificación por Objeto del Gasto por Capítulo y Concepto), Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría) y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.

4DE3CN10-02