

## **U.P.P. 12 SECRETARÍA DE EDUCACIÓN.**

### **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 Unidad Programática Presupuestaria 12 Secretaría de Educación, 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 53 de fecha 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales 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.**

Examinar de manera objetiva y evaluatoria las operaciones financieras, administrativas, presupuestales y contables así como a los objetivos, planes, programas y metas alcanzadas por la Entidad, con el propósito de determinar si se realizan conforme con los principios de economía, eficacia, eficiencia, transparencia, honestidad y en apego a la normatividad aplicable, buscando la mejora continua en la aplicación de los principios mencionados y la rendición de cuentas.

### **ALCANCE.**

Universo	297,556,481	Pesos
Recurso Estatal (Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales)	297,556,481	Pesos
Universo a Fiscalizar	297,556,481	Pesos
Muestra Auditada	282,678,657	Pesos
Representatividad de la muestra	95	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. Ejercicio y destino de los recursos específicos.**

**1.1.** 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.

### **2. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

**2.1.** Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

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

**3.1.** Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de Recursos Fiscales fondo 02 Ingresos de fuentes locales; 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.

### **4. Otros cumplimientos.**

**4.1.** Verificar que el Ayuntamiento expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

## 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 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 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 24 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **SEE/SA/1216/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, en el que la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Educación, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presentaron las justificaciones y aclaraciones que estimaron necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

### 1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la cuenta contable **5139801000 Impuestos sobre nómina y similares**, por un importe devengado de 237 millones 165 mil 70 pesos, correspondiente a Recursos Fiscales Fondo 02 "Ingresos de Fuentes Locales", la Entidad Fiscalizada no presentó la documentación comprobatoria del Gasto consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, Transferencias Bancarias y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), respecto de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago.

### Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43 fracción I, 82, párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 29 y 29-A, del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 86, fracción II, párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo; 31 del Manual de Normas y Lineamientos para el ejercicio y control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán y 30 y 34 fracciones II, inciso a) y III del Decreto 507 que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el ejercicio fiscal 2021.

Mediante oficio número **SEE/SA/1216/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copia certificada del acuse de oficio número SE/SA/DGPYN/SPSP/DCFSP/2022/0812, con fecha de recibido 25 de noviembre del 2022, dirigido al Secretario de Finanzas y Administración, a través del cual solicita proporcione copia de la póliza contable "pagado", transferencias bancarias realizadas y comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) del referido impuesto.

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/UPP012/014/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## **2. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

### **2.1. Observación Preliminar número 02**

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestaria **32505 Arrendamiento de Vehículos Terrestres, Aéreos, Marítimos, Lacustres y Fluviales para Servidores Públicos**, por un importe devengado de 918 mil 469 pesos, correspondiente a Recursos Fiscales Fondo 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se conoció que el contrato tienen una vigencia al 29 de diciembre de 2020, por lo que la erogación del gasto no corresponden al ejercicio fiscal sujeto a revisión.

#### **Disposiciones Jurídicas Infringidas**

Artículos 42, párrafos segundo y tercero, 47 primer párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13, primer párrafo del Manual de Normas y Lineamientos para el ejercicio y control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán y 5 del Decreto 507 que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el ejercicio fiscal 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **SEE/SA/1216/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, firmado por el subsecretario de Administración de la Entidad Fiscalizada, presento manifestación para aclarar 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 02**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP012/014/IPI-02**,

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

### **2.1.1. Observación Preliminar número 03**

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestaria **32505 Arrendamiento de Vehículos Terrestres, Aéreos, Marítimos, Lacustres y Fluviales para Servidores Públicos**, por un importe devengado de 918 mil 469 pesos, correspondiente a Recursos Fiscales Fondo 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que arrendaron vehículos con el proveedor "CREAL ARRENDAMIENTO, S.A. DE C.V.", el cual no se encuentra inscrito en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo.

### **Disposiciones Jurídicas Infringidas**

Artículos 42, párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 24, párrafo último de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles (Sic) del Estado de Michoacán de Ocampo; 19, párrafo primero del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles (Sic) del Estado de Michoacán de Ocampo; 4 de las Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo para el ejercicio fiscal 2021 y 73 y 85 del Manual de Normas y Lineamientos para el ejercicio y control del presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **SEE/SA/1216/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, firmado por el subsecretario de Administración de la Entidad Fiscalizada, presento manifestación para aclarar 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/UPP012/014/IPI-03**,

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

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

#### 3.1. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la cuenta contable **5115906000 Pago por Defunción**, correspondiente a Recursos Fiscales Fondo 02 "Ingresos de Fuentes Locales", por un importe de 10 millones 508 mil 428 pesos, la Entidad Fiscalizada proporciono los Documentos de Ejecución Presupuestaría y pago, las pólizas del momento contable comprometido y devengado, sin embargo no proporciono evidencia documental de las pólizas del gasto pagado que refleje la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago al beneficiario, así mismo se conoció que las actas de defunción proporcionadas, su fecha de defunción corresponde a los años de 2016, 2017 y 2018 por lo que no corresponde al ejercicio fiscal sujeto a revisión por la cantidad de 3 millones 889 mil 379 pesos y no proporcionaron evidencia de las actas de defunción por la cantidad de 6 millones 619 mil 49 pesos, así mismo no se pudo identificar el parentesco con el trabajador de la persona beneficiaria y documentación soporte del cálculo del pago de esta prestación establecida en los numerales 21.4.51.2, 21.4.51.7 y 21.4.51.11 del Manual de Normas para la Administración de Recursos Humanos en la Secretaría de Educación Pública para otorgar dicha prestación.

#### Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 34, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43 fracción I, 47, 54 fracción I, 82, párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y numerales 21.4.51.2, 21.4.51.7 y 21.4.51.11 del Manual de Normas para la Administración de Recursos Humanos en la Secretaría de Educación Pública.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **SEE/SA/1216/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copia certificada del acuse de oficio número SE/SA/DGPY/SPSP/DCFSP/2022/0614, con fecha de recibido 7 de octubre del 2022, dirigido al Secretario de Finanzas y Administración, a través del cual solicita proporcione copia de la póliza contable "pagado", transferencias bancarias realizadas y comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) del referido impuesto.



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/UPP012/014/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **3.1.1. Observación Preliminar número 05**

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable **51313010003741 Servicio de Agua**, se conoció que durante el ejercicio 2021, las erogaciones con cargo a recursos públicos no cuentan con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), con los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación por un importe 7 millones 699 mil 3 pesos.

### **Disposiciones Jurídicas Infringidas**

Artículos 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 82 párrafo primero, 85, 86 y 90 fracción I de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **SEE/SA/1216/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, firmado por el subsecretario de Administración de la Entidad Fiscalizada, presento oficios y manifestación para aclarar 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 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP012/014/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.



### 3.1.2. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable **5131301000 Servicio de Agua**, se conoció que durante el ejercicio 2021, se realizaron erogaciones por un importe 105 mil 977 pesos, de los cuales se comprueban con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con Estatus de Cancelado, por lo que no se cuenta con la información que compruebe y justifique tales gastos.

#### Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 82 párrafo primero, 85, 86 y 90 fracción I de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **SEE/SA/1216/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, firmado por el subsecretario de Administración de la Entidad Fiscalizada, presento oficios y manifestación para aclarar 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 06**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP012/014/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.1.3. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable **5131301000 Servicio de Agua** correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se detectó erogaciones por servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento, correspondiente al ejercicio fiscal 2020, por la cantidad de 3 millones 269 mil 64 pesos, el cual no pertenece a

gasto del ejercicio sujeto a revisión, por lo que no se pueden realizar dicho pago toda vez que no corresponden al ejercicio fiscal 2021.

### **Disposiciones Jurídicas Infringidas**

Artículos 24 y 47 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **SEE/SA/1216/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, firmado por el subsecretario de Administración de la Entidad Fiscalizada, presento oficios y manifestación para aclarar 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 07**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP012/014/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **3.1.4. Observación Preliminar número 08**

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la cuenta contable **5114303000 Aportaciones para el Fondo de Pensiones**, por un importe devengado de 19 millones 609 mil 774 pesos, correspondiente a Recursos Fiscales Fondo 02 "Ingresos de Fuentes Locales", la Entidad Fiscalizada no presentó la documentación comprobatoria del Gasto consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, Transferencias Bancarias al beneficiario y documentación soporte por parte del beneficiario, respecto de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago.

### **Disposiciones Jurídicas Infringidas**

Artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43 fracción I, 82, párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 31 del Manual de Normas y Lineamientos para el ejercicio y control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán y 30 y 34 fracciones II, inciso a) y III del Decreto 507

que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el ejercicio fiscal 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **SEE/SA/1216/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copia certificada del acuse de oficio número SE/SA/DGPY/SPSP/DCFSP/2022/0813, con fecha de recibido 30 de noviembre del 2022, dirigido al Secretario de Finanzas y Administración.

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 08**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP012/014/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **3.1.5. Observación Preliminar número 09**

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la cuenta contable **5122102000 Productos alimentación para personas derivado de la prestación de servicio público**, por un importe devengado de 59 mil 160 pesos, correspondiente a Recursos Fiscales Fondo 02 "Ingresos de Fuentes Locales", la Entidad Fiscalizada no presentó la documentación referente a la expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por pagos realizados, cuando las contraprestaciones no se paguen en una sola exhibición, deberá emitirse un CFDI por el valor total de la operación en el momento en que se realice y posteriormente se expedirá un CFDI por cada uno de los pagos que se reciban a más tardar al décimo día natural del mes inmediato siguiente al que corresponda los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago.

Así mismo se conoció que los pago de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago que se relacionaron en el cuadro anterior, se realizaron con fecha del 23 de febrero de 2022, con recursos del ejercicio fiscal 2022, que corresponde a la cuenta de Banorte pagadora Contribuciones Local 2022, por lo que no corresponde al ejercicio sujeto a revisión, aunado a que afectan diferentes cuentas contables de proveedores en la póliza del momento devengado afectan la cuenta 2112199000 Proveedores por Pagar CP EM / RF y en la póliza del momento pagado afectan 2112101000 Proveedores por pagar a corto plazo por lo que no son congruentes los registro contables.

## Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 19, fracción V y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 34 fracciones II, inciso a) y III del Decreto 507 que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el ejercicio fiscal 2021 y Regla 2.7.1.35 Expedición de CFDI por pagos realizados de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **SEE/SA/1216/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, firmado por el subsecretario de Administración de la Entidad Fiscalizada, presento oficios y manifestación para aclarar 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 09**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP012/014/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.1.6. Observación Preliminar número 10

Derivado de la revisión y análisis a la ministración de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago correspondiente a Recursos Fiscales Fondo 02 "Ingresos de Fuentes Locales" del ejercicio fiscal 2021, correspondiente a la cuenta contable **5131301000 Servicios de Agua**, se conoció que la Secretaría de Finanzas y Administración no pagó la totalidad de recursos Presupuestales a los beneficiarios por un importe de 12 millones 530 mil 126 pesos.

Mediante oficio número **SEE/SA/983/2022** de fecha 3 de noviembre de 2022; la Entidad Fiscalizada presentó Relación de Documentos de Ejecución Presupuestaria y pago pendientes de pago por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración; sin embargo, aun y cuando se encontraban operados y fueron considerados en el presupuesto devengado de dicha Entidad, no se tuvo evidencia de las gestiones realizadas por la Entidad Fiscalizada.

## Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafos primero y segundo y 47 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y 30 y 34 fracciones II, inciso a) y III del Decreto 507 que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el ejercicio fiscal 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **SEE/SA/1216/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, firmado por el subsecretario de Administración de la Entidad Fiscalizada, presento oficios y manifestación para aclarar 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 10**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP012/014/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.1.7. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la cuenta contable **5131101000 Servicio de Energía en Edificaciones**, por un importe devengado de 6 millones 974 mil 541 pesos, correspondiente a Recursos Fiscales Fondo 02 "Ingresos de Fuentes Locales", la Entidad Fiscalizada no presentó la documentación comprobatoria del Gasto consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado con la Transferencias Bancarias al beneficiario y expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por pagos realizados, cuando las contraprestaciones no se paguen en una sola exhibición, deberá emitirse un CFDI por el valor total de la operación en el momento en que se realice y posteriormente se expedirá un CFDI por cada uno de los pagos que se reciban a más tardar al décimo día natural del mes inmediato siguiente al que corresponda, respecto de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago.

## Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43 fracción I, 82, párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 31 del Manual de Normas y Lineamientos para el ejercicio y control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán y Regla 2.7.1.35 Expedición de CFDI por pagos realizados de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **SEE/SA/1216/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, firmado por el subsecretario de Administración de la Entidad Fiscalizada, presento evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 11**, derivado de que presentaron a esta Auditoría Superior de Michoacán, la documentación comprobatoria de los Complementos de pagos.

### 4. Otros cumplimientos.

#### 4.1. Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la cuenta contable **5231903000 Otros Subsidios**, por un importe devengado de 316 mil 452 pesos, correspondiente a Recursos Fiscales Fondo 02 "Ingresos de Fuentes Locales", la Entidad Fiscalizada no presentó la documentación comprobatoria del Gasto consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado con el cheque al beneficiario, respecto de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago.

## Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43 fracción I, 82, párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 31 del Manual de Normas y Lineamientos para el ejercicio y control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán y 30 y 34 fracciones II, inciso a) y III del Decreto 507 que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el ejercicio fiscal 2021.



En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **SEE/SA/1216/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, signado por el subsecretario de Administración de la Entidad Fiscalizada, presento evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 12**, derivado de que presentaron a esta Auditoría Superior de Michoacán, la documentación comprobatoria y los comprobantes de pagos.

#### 4.1.1. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la cuenta contable **5231903000 Otros Subsidios**, por un importe devengado de 562 mil 500 pesos correspondiente a Recursos Fiscales Fondo 06 "Otros Ingresos Recaudados por lo Entes Públicos", la Entidad Fiscalizada proporciono documentación respecto a la entrega de subsidios que corresponden al programa: Becas de Alumnos de Bajo Recursos Económicos Ciclo 2019-2020 entrega de 2ª. Parte de la Beca, de los cuales no proporcionó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), correspondientes, así mismo se conoció que las becas entregadas no corresponden al ejercicio sujeto a revisión.

#### Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 86, fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43 fracción I, 82, párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 31 del Manual de Normas y Lineamientos para el ejercicio y control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán y 30 y 34 fracciones II, inciso a) y III del Decreto 507 que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el ejercicio fiscal 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **SEE/SA/1216/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, signado por el subsecretario de Administración de la Entidad Fiscalizada, presento oficios y manifestación para aclarar 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 13**.



Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP012/014/IPI-11**, 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 oficio **SEE/SA/1216/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022 adjuntando 56 fojas certificadas y 2 unidad de almacenamiento en Disco Compacto certificado, 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 de Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales, 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 Presupuestales correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales de la Entidad Fiscalizada, se identificaron debilidades en cuanto a la realización de adquisiciones con proveedores que no están inscritos y/o que no tienen las claves actualizadas en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán; por lo que respecta a los documentos que integran los expedientes del gasto, se conoció que falta justificación del gasto, faltan Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, no cuentan con la documentación comprobatoria del

## INFORME INDIVIDUAL

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

Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, 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.