

## U.P.P. 040 SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA.

### 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 del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacana, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

### CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 54 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Estatales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

### OBJETIVO.

Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos.

### ALCANCE.

Universo	36,928,981	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	36,928,981	Pesos
Universo a Fiscalizar	36,928,981	Pesos
Muestra Auditada	25,222,692	Pesos
Representatividad de la muestra	68	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 36 millones 928 mil 981 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 68 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

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

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

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

**1.2.** Verificar que se hayan difundido y mantenido disponible en las páginas de Internet la Información Financiera de la Cuenta Pública.

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

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

**1.5.** 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 la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

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

**2.1.** Verificar que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social,

Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro.

**2.2.** Verificar la existencia del Clasificador de Ingresos por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

**2.4.** Verificar que la Entidad Fiscalizada Dictamino sus Estados Financieros.

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

**3.1.** Verificar que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados.

**3.2.** Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

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

**3.4.** Verificar la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas.

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

**3.6.** Constatar que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2021 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.

**4.** Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

**4.2.** Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento.

**4.3.** Comprobar que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

**4.4.** Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas.

**4.5.** Verificar que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente.

**5.** Otros cumplimientos.

**5.1.** Revisar y analizar de la documentación e información que integra la Cuenta Pública que cumpla con los lineamientos de su presentación.

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

**6.1.** Verificar que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable

**6.2.** Verificar la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable.

**6.3.** Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, lineamientos, manuales y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

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

**7.1.** Verificar que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

**7.2.** Verificar que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso.

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

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

**8.2.** Verificar el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

## **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 Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 28 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **DG/2375/2022**, de fecha 15

de diciembre de 2022 y escritos de fechas 15 y 20 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan información de fojas certificadas sin folio, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

## 1. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.

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

## 1.2. Observación Preliminar número 01

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, Michoacana, se constató que existen modificaciones al presupuesto del ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante acta número 2 dos, Ordinaria, de la H. Junta de Gobierno, de fecha 30 treinta de junio de 2021, dos mil veintiuno, numeral VIII del orden del día, Presentación de las modificaciones al presupuesto de ingresos y egresos correspondientes a recursos propios al primer trimestre de 2021, dos mil veintiuno, acta número 3 tres, Ordinaria, de la H. Junta de Gobierno, de fecha 28 veintiocho de septiembre de 2021, dos mil veintiuno, numeral VIII del orden del día, Presentación de las modificaciones al presupuesto de ingresos y egresos correspondientes a recursos propios al segundo trimestre de 2021, dos mil veintiuno y acta número 4 cuatro, Ordinaria, de la H. Junta de Gobierno, de fecha 19 diecinueve de noviembre de 2021, dos mil veintiuno, numeral IX del orden del día, Presentación de las modificaciones al presupuesto de ingresos y egresos correspondientes a recursos propios al tercer trimestre de 2021, dos mil veintiuno, aunado a lo anterior se constató que no se Publicaron las modificaciones en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, lo que se hace constar para los efectos legales a que haya lugar.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 36, 40, 42 y 43 de la Ley de Planeación, Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del estado de Michoacán de Ocampo, 55 fracción II y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán, 16 fracción XVII del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, Michoacana.

Mediante Oficio número **DG/2375/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, escritos de fechas 15 y 20 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionaron copias certificadas del Acta de la Segunda Sesión Ordinaria de fecha 30 de junio de 2021, Acta de la Tercera Sesión Ordinaria de fecha 28 de septiembre de 2021 y Acta de la Cuarta Sesión Ordinaria de fecha 19 de noviembre de 2021.

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/UPP040/040/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacana, y de lo presentado en su oficio de contestación mediante oficio número **DA/592/2022** de fecha 5 cinco de julio de 2022 dos mil veintidós donde señalan: "...este ente gubernamental ha dado cumplimiento a las obligaciones en materia de difusión de las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de transparencia y difusión de la información financiera, lo que se llevó a cabo en el sitio web oficial denominado <https://dif.michoacan.gob.mx/>, dentro del apartado "Informes"; por lo que, se verificó en la página oficial de internet <https://dif.michoacan.gob.mx/informes/>, y se conoció que la Entidad no difundió la totalidad de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.



## 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, 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 **DG/2375/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, escritos de fechas 15 y 20 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionaron copias certificadas de impresiones de pantalla del link de la publicación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 02.**

### 1.4. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacana, y de lo presentado en su oficio de contestación mediante oficio número **DG/1319/2022** de fecha 21 veintiuno de junio de 2022 dos mil veintidós donde señalan: *"Anexo copia certificada de la impresión de pantalla de la página oficial del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacana dif.michoacan.gob.mx, en la cual consta la publicación de los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, correspondientes al Primer, Segundo, Tercero y Cuarto Trimestre 2021."*; por lo que, se verificó en la página oficial de internet <https://dif.michoacan.gob.mx/informes/>, de lo anterior se conoció que la Entidad no elaboro y público la información financiera anual contenida en el anexo 1; de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 4, 5, 6, 8, 10, 11, 12, 13 fracciones III, V, VII, 14, 18, 19, 20, 21, 25, 30 fracción I, 31, 46, 59, NOVENO TRANSITORIO de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y 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 de los Municipios.

Mediante Oficio número **DG/2375/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, escritos de fechas 15 y 20 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionaron copias certificadas de impresiones de pantalla del link de la publicación.

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/UPP040/040/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.5. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacana, en su publicación de los Estados Financieros del ejercicio 2021 dos mil veintiuno en su página de internet <https://dif.michoacan.gob.mx/estados-financieros-octubre-noviembre-diciembre-ejercicio-2021/> se verificó que las Notas a los Estados Financieros presentadas correspondientes al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, no muestran la totalidad de la información a que está obligado el Ente.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 88 fracción I inciso E), 89, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, i) Notas a los estados financieros.

Mediante Oficio número **DG/2375/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, escritos de fechas 15 y 20 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que

estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionaron copias certificadas de las Notas a los Estados Financieros.

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/UPP040/040/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**2.1.** Se verificó que las instancias ejecutoras, realizaron los registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; se verificó que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**2.2.** Se verificó la existencia del Clasificador de ingresos por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**2.3.** Se Verificó que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que cuentan con la documentación original que justifique el registro y cumple con los requisitos fiscales, así mismo, se verificó la aplicación en los registros presupuestarios y contables del Clasificador por Fuentes de Financiamiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## 2.4. Observación Preliminar número 05

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, Michoacana; se constató, que los Estados Financieros de la Entidad Fiscalizada, no fueron dictaminados por auditores externos, así como la omisión de la evidencia documental del Informe de los comisarios, lo que se hace constar para los efectos legales a que haya lugar.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 55 fracción VI, 57 de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán.

Mediante Oficio número **DG/2375/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, escritos de fechas 15 y 20 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionaron copias certificadas de Acta de Primera Sesión Ordinaria de fecha 28 de enero de 2022, Acta de Tercera Sesión Ordinaria de fecha 30 de junio de 2022, Acta de Cuarta Sesión Ordinaria de fecha 27 de septiembre de 2022, Oficio número **SANGP/DAG/219/2022** de fecha 5 de diciembre de 2022, Oficio número **DG/435/2022** de fecha 2 de marzo de 2022, Oficio número **DG/1602/2022** de fecha 28 de julio de 2022, Oficio número **SANGP/DAG/219/2022** de fecha 5 de diciembre de 2022, Oficio número **SANGP/087/2022** de fecha 29 de agosto de 2022, Oficio número **DG/2162/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, Oficio número **DG/2163/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, Oficio número **DG/2164/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022 y Oficio número **DG/2316/2022** de fecha 5 de diciembre de 2022.

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/UPP040/040/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente

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

**3.1.** Se verificó las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios corresponden con

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

**3.2.** Se Verificó el pago de la nómina y el cumplimiento de las obligaciones fiscales; así como las deducciones por concepto de seguridad social y su entero oportunamente a las instancias correspondientes, de los cuales se conoció lo siguiente:

### **3.2.1. Observación Preliminar número 06**

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, Michoacana; se verificó que el ente no cuenta con convenio de afiliación a los trabajadores a alguna institución de seguridad social o con instituciones particulares para la dotación de servicios médicos de la Entidad, solo manifiesta en su contestación: *"No aplica, toda vez que la afiliación de los trabajadores de este Organismo Público Descentralizado se efectúa a través del registro patronal del Gobierno del Estado, motivo por el cual no existe Convenio de afiliación alguno suscrito con alguna institución de seguridad social o particular"*, por lo que no cuenta con su propio Registro Patronal conforme a la normativa aplicable.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 15, fracción I de la Ley del Seguro Social, 12 fracción I del Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización.

Mediante Oficio número **DG/2375/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, escritos de fechas 15 y 20 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... la afiliación de los trabajadores de este Organismo Público Descentralizado se efectúa a través del registro patronal del Gobierno del Estado, por no existir impedimento legal para ello, aunado a que los procesos de nómina del personal que presta sus servicios a este Sistema (base, sindicalizado y confianza), son generados por la Dirección de Recursos Humanos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado, por lo que la relación laboral que se mantiene lo es precisamente con el Gobierno del Estado de Michoacán, no así con este organismo bajo mi Dirección General"*.

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/UPP040/040/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.2.2. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, Michoacana; se conoció que no realizó la declaración anual correspondiente al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) del ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, ya que no entregó evidencia documental de la misma.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante Oficio número **DG/2375/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, escritos de fechas 15 y 20 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionaron copias certificadas de la Declaración Anual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 07**

**3.3.** Se verificó que los contratos del personal eventual fueron suscritos y que sus pagos se realizaron conforme a estos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.4.** Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.5.** Se constató que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.6.** Se constató que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 2.3% en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**4.1.** Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; los cuales están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; y la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantizaron, en su caso, los anticipos que recibieron, que se cumplieron las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, y con 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares

#### **4.2. Observación Preliminar número 08**

De la verificación al Estado Analítico de Ingresos, Auxiliares contables y presupuestales, y al cumplimiento de la presentación de las Pólizas contables de Egresos se pudo conocer el incumplimiento en la presentación de las pólizas de Egresos.



## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículos 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **DG/2375/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, escritos de fechas 15 y 20 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionaron copias certificadas de las pólizas contables de egresos, de pago y documentación soporte.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 08**

**4.3.** Se comprobó que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.4.** Se constato que los bienes adquiridos corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.5.** Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se llevó a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, se verificó las bajas de los bienes, las cuales se encuentran reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## 5. Otros cumplimientos.



**5.1.** Se revisó y analizó la documentación e información que integra la Cuenta Pública la cual cumple con los lineamientos de su presentación, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**6.1.** Se verificó que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **6.2. Observación Preliminar número: 09**

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció la falta de aprobación de los Estados Financieros por el Órgano de Gobierno, durante el trimestre octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2021, en atención al acta número 2, Ordinaria, de la H. Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de fecha 31 de marzo de 2022, numeral IV del orden del día, Presentación de los estados Financieros Contables y Presupuestales de 2021 donde se menciona la falta de información de las últimas nóminas del ejercicio 2021, así como la segunda parte del aguinaldo.

## **Disposiciones Jurídicas Infringidas**

Artículos 20, fracción II y 55, fracción VI, de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán y 19, fracción I y 21 fracción II, de la Ley de Asistencia Social del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **DG/2375/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022, signado por el Director General de la Entidad fiscalizada, en funciones, quien presenta lo siguiente: "*Los Estados Financieros correspondientes al cuarto trimestre 2021, fueron presentados ante la Junta de Gobierno del Organismo Público Descentralizado denominado, en la segunda sesión ordinaria que tuvo verificativo el día 31 de marzo de 2022, ya que no es posible su presentación al 31 de diciembre de 2021, toda vez que el cierre del ejercicio se concluye en el mes de marzo del año 2022; motivo por el cual, los Estados Financieros de este*

*gobierno fueron aprobados por su Órgano de Gobierno, dentro de la Tercera Sesión Ordinaria que se celebró el día al 30 de junio del año en curso, dentro del punto CUARTO de la orden del día, adjuntando para su constancia en copia debidamente certificada la acta de sesión descrita en este apartado, RES 09; con lo anterior, se acredita el cumplimiento a lo establecido en la normativa aplicable.*

Mediante escrito de fecha 15 de diciembre de 2022, suscrito por la Directora General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta lo siguiente: *"Presenta Acta de la tercera Sesión ordinaria de la Junta de Gobierno de fecha 30 de junio de 2022, dos mil veintidós."*

Mediante escrito de fecha 15 de diciembre de 2022, suscrito Apoderado Legal de la Directora General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 uno de marzo al 30 treinta de septiembre de 2021, presenta lo siguiente: *" Con la finalidad de aclarar la presente observación preliminar, al respecto cabe destacar que, mi representada, fungió como Directora General hasta el día 30 de septiembre del año 2021, tal como se desprende el Acta de Entrega-Recepción de fecha 01 primero de octubre de 2021, la que se anexa en copias cotejadas para su debida constancia. Lo anterior, en correlación a lo observado dentro de la observación preliminar en análisis referente a la aprobación de los estados financieros por el Órgano de Gobierno al 31 de diciembre de 2021, debido a que se trata de una obligación anual, mi mandante, no se encontraba en funciones durante la temporalidad en la que debiesen llevarse a cabo el cumplimiento de la referida obligación dado a que mi representada, fungió como Directora General hasta el 30 de septiembre del 2021 dos mil veintiuno. Por consiguiente debido a que mi mandante, no fungió como servidor público en funciones, durante la periodicidad de los actos invocados por parte de la Autoridad Fiscalizadora y conforma a derecho atentamente pido se sirva tenerme por soportados las aclaraciones invocadas y documental presentada y de manera respetuosa le solicitó a la Auditoria Superior de Michoacán, DESLINDE, de Presuntas Faltas Administrativas a mi representada, y por ende ELIMINE, la observación preliminar que se atiende en perjuicio de mi mandante.*

Mediante escrito, de fecha 15 de diciembre de 2022, suscrito por el Apoderado Legal de la Directora General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 28 de Febrero de 2021, presenta lo siguiente: *" Con la finalidad de aclarar la presente observación preliminar, al respecto cabe destacar que, mi representada, fungió como Directora General hasta el día 28 de febrero del año 2021, tal como se desprende el Acta de Entrega-Recepción de fecha 01 primero de octubre de 2021, la que se anexa en copias cotejadas para su debida constancia. Lo anterior, en correlación a lo observado dentro de la*

*observación preliminar en análisis, referente a la aprobación de los estados financieros por el Órgano de Gobierno al 31 de diciembre de 2021, debido a que se trata de una obligación anual, mi mandante, no se encontraba en funciones durante la temporalidad en la que debiesen llevarse a cabo el cumplimiento de la referida obligación dado a que mi representada, fungió como Directora General, hasta el 28 de febrero del 2021 dos mil veintiuno. Por consiguiente debido a que mi mandante, no fungió como Servidor Público en funciones de la entidad fiscalizada, durante la periodicidad de los actos invocados por parte de la Autoridad Fiscalizadora y conforme a derecho atentamente pido se sirva tenerme por soportados las aclaraciones invocadas y documental presentada y de manera respetuosa le solicito a la Auditoría Superior de Michoacán, DESLINDE, de presuntas faltas administrativas a mi representada, y por ende ELIMINE, la observación preliminar que se atiende en perjuicio de mi mandante."*

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/UPP040/040/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano técnico, para su trámite correspondiente.

### **6.3. Observación Preliminar número: 10**

Durante el desarrollo de la Fiscalización y del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató, que la entidad no cuenta con lineamientos para la asignación de subsidios durante el ejercicio 2021, dos mil veintiuno, ya que no presento evidencia documental que sustente el otorgamiento de dichos subsidios y que permitan realizar la correcta utilización de los recursos financieros, materiales y servicios generales.

### **Disposiciones Jurídicas Infringidas**

Artículo 34 de la Ley de Planeación, Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del estado de Michoacán de Ocampo, 50 de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán y 1, 6 fracción VII, 16 fracción I, VI del Reglamento Interior de la Entidad Fiscalizada.

Mediante oficio número **DG/2375/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022, signado por el Director General de la Entidad fiscalizada, en funciones, quien presenta lo siguiente: *"Resulta necesario señalar que con cargo a las Fuentes de Financiamiento materia de esta revisión, no se otorga subsidio alguno, motivo por el cual resulta innecesaria la existencia de lineamiento normativo que lo regule, por ende, se considera improcedente dicha observación. No omito señalar que, como parte de los requerimientos formulados a este Organismo de la Orden de Fiscalización descrita en el primer párrafo de este oficio, no fue solicitado por la Auditoría Superior de Michoacán, los Lineamientos para el Otorgamiento de la entidad fiscalizada, generando un perjuicio en favor de este ente de Gobierno, al no encontrarse previamente en condiciones de entablar una adecuada defensa."*

Mediante escrito de fecha 15 de diciembre de 2022, suscrito por la Directora General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, *No presenta documentación alguna para la justificación o aclaración de la observación preliminar.*

Mediante escrito de fecha 15 de diciembre de 2022, suscrito Apoderado Legal de la Directora General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de marzo al 30 treinta de septiembre de 2021, presenta lo siguiente: *"Con la finalidad de aclarar la presente observación preliminar, se anexan las publicaciones de las Reglas de Operación que aplicaba el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacana para la entrega de Apoyos y Subsidios. Por consiguiente y una vez aclarada la presente observación y conforme a derecho atentamente pido se sirva tenerme por soportadas las aclaraciones invocadas y de manera respetuosa, solicitó a la Auditoría Superior de Michoacán, ELIMINE, la observación preliminar que se atiende en perjuicio de mi mandante."*

Mediante escrito, de fecha 15 de diciembre de 2022, suscrito por el Apoderado Legal de la Directora General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 28 de Febrero de 2021, presenta lo siguiente: *"Se atendió por la Entidad Fiscalizada, para dar respuesta al requerimiento oficial expuesto, mediante oficio número **DG/1319/2022**, de fecha 21 de junio de 2022 y del cual quedaron las inconsistencias mostradas en este apartado como pendientes para su aclaración."*

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/UPP040/040/IPI-07**,

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

### 6.3.1 Observación Preliminar número: 11

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató, la falta del Manual de Procedimientos, ya que no presentó la evidencia documental del manual de procedimientos, que permitan llevar la correcta utilización de los recursos humanos, financieros, materiales y servicios generales de la Entidad Fiscalizada, el cual tiene como objetivo promover y prestar servicios de asistencia social para apoyar el desarrollo de la familia y la comunidad en el Estado.

### Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 12, fracción XII, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, 8º y 9º, párrafos primero y último, del Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo y 1, 6 fracción VII, 16 fracción I, V del Reglamento Interior de la Entidad Fiscalizada.

Mediante oficio número **DG/2375/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022, signado por el Director General de la Entidad fiscalizada, en funciones, quien presenta lo siguiente: *"Al respecto adjunto al presente en original el oficio número **UDI/277/2022**, de fecha 8 de diciembre del año 2022, a través del cual emite justificaciones al respecto, y a su vez se adjunta en copia debidamente certificada el soporte documental respectivo; **RES 11**."*

Mediante escrito de fecha 15 de diciembre de 2022, suscrito por la Directora General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021: *"Presenta el oficio **UDI/277/2022**, de fecha 8 de diciembre de 2022, con acuse de la de la Delegación Administrativa de fecha 12 de diciembre de 2022, Oficio número **SEDEBI/05/475-III/2022**, de fecha 16 de mayo de 2022, dirigido Directora General de la entidad fiscalizada, suscrito por la Secretaria del Bienestar, Oficio número **UDI/117/2022**, de fecha 17 de mayo de 2022, dirigido al Delegado Administrativo, Directores de Área, Procurador, Coordinador y Enlace Jurídico del sistema, suscrito por la Directora de la Unidad de Desarrollo Institucional, Oficio número **UDI/118bis/2022** de fecha 23 de mayo de 2022, suscrito por la Directora de la Unidad de Desarrollo Institucional y Oficio número **AFEVEM/569/2022** de fecha 24 de mayo de 2022, suscrito por el Ciudadano, Director de AFEVEM."*



Mediante escrito de fecha 15 de diciembre de 2022, suscrito Apoderado Legal de la Directora General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 uno de marzo al 30 treinta de septiembre de 2021, presenta lo siguiente: *" Con la finalidad de aclarar la presente observación preliminar cabe señalar que mi mandante, en su debido momento, continuo con el trabajo para la actualización del marco normativo de la entidad fiscalizada, no obstante mi mandante, fungió como Directora General hasta el día 30 de septiembre del año 2021, tal y como se desprende del acta entrega-recepción de fecha 01 primero de octubre de 2021, ya que se anexa en copias cotejadas para su debida constancia, razón por la cual, posterior esa fecha, mi representada no se encontraba en funciones para culminar la referida actualización normativa del sistema. Por consiguiente, debido a que mi mandante no fungió como servidor público en funciones de la entidad fiscalizada, durante la periodicidad de los actos invocados por parte de la Autoridad Fiscalizadora y conforme a derecho atentamente pido se sirva tenerme por soportadas las aclaraciones invocadas y la documental presentada y de manera respetuosa, le solicito a la Auditoria Superior de Michoacán, DESLINDE, de presuntas faltas a mi representada y por ende elimine la observación preliminar que se atiende en perjuicio de mi mandante."*

Mediante escrito, de fecha 15 de diciembre de 2022, suscrito por el Apoderado Legal de la Directora General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 28 de Febrero de 2021, presenta lo siguiente: *" Con la finalidad de aclarar la presente observación preliminar cabe señalar que mi mandante, en su debido momento, continuo con el trabajo para la actualización del marco normativo, no obstante mi mandante, trabajo de la mano con la autoridad competente en la materia para actualizar el marco normativo del sistema, tal y como se concretizó en su primer etapa tanto con el Manual de Organización, como con el Reglamento Interior, cuyas ultimas publicaciones eran de febrero de 2012 y las reformas se consolidaron con su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fechas 20 de septiembre del 2019 y 16 de octubre de 2019. En esa tesitura mi mandante en su debido momento continuo con el trabajo para la actualización del marco normativo, no obstante mi mandante fungió como directora general hasta el día 28 de febrero de 2021 y como se desprende el acta Entrega-Recepción de fecha 05 de marzo de 2021, que se anexa en copias cotejadas para su debida constancia, razón por la cual mi representada, posterior a esa fecha, no se encontraba en funciones para culminar la referida actualización normativa, Por consiguiente, debido a que mi mandante no fungió como servidor público en funciones, durante la periodicidad de los actos invocados por parte de la Autoridad Fiscalizadora y conforme a derecho atentamente pido se sirva tenerme por soportadas las aclaraciones invocadas y la documental presentada y de manera respetuosa, le solicito a la Auditoria Superior de Michoacán,*

*DESLINDE, de presuntas faltas a mi representada y por ende elimine la observación preliminar que se atiende en perjuicio de mi mandante*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 11.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP040/040/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano técnico, para su trámite correspondiente.

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

**7.1.** Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### **7.2. Observación Preliminar número: 12**

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató, que no se formalizó el Comité de Adquisiciones, ya que no presentó evidencia documental de la integración de dicho Comité, que permitan realizar la correcta ejecución de los recursos financieros, materiales y servicios generales de la Entidad Fiscalizada, en atención a su Plan Anual de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios relacionados con bienes Muebles e Inmuebles.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 1°, 6° fracción VII, 16 fracción I, V, XXVII, XXVIII del Reglamento Interior de la Entidad Fiscalizada.

Mediante oficio número **DG/2375/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022, signado por el Director General de la Entidad fiscalizada, en funciones, quien presenta lo siguiente:

*"Finalmente en torno a esta observación preliminar determinada en el sentido de que la Entidad Fiscalizada, fue omiso en la Creación del Comité de Adquisiciones, al respecto debo precisar que en los términos de la fracción 11 del artículo 1° de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relaciones con Bienes muebles e inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, todas las acciones relativas a la Planeación, Programación, Presupuestación, Gasto, Ejecución, Conservación, Mantenimiento y Control que en materia de Adquisiciones, los Organismos Públicos Descentralizados del Estado, como lo es el Sistema bajo mi Dirección General, toman su Reglamento, tanto en la citada Ley, como en su Reglamento de ahí que de conformidad con lo dispuesto con el artículo 5 de la Ley referida, Ley del Organismo Público Descentralizado, denominado Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo, es el encargado de definir, conducir, y aplicar los lineamientos en materia de Adquisiciones, Contratos, Arrendamientos a que se refiere el artículo 1° de la citada ley, quien entre otras tiene a su a cargo las atribuciones establecidas en el artículo 6° de dicho ordenamiento Jurídico, consecuentemente, no es jurídicamente posible para este Gobierno, el Crear un Comité de Adquisiciones, por no estar dentro de las atribuciones que le confieren, tanto en la Ley de Entidades Para Estatales del Estado de Michoacán de Ocampo, como, en el decreto número 19, a través del cual se creó el Organismo Público Descentralizado, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 18 de julio de 1977, el Reglamento Interior y Manual de Organización de la Entidad Fiscalizada. Aunado a lo anterior debe considerarse que la Creación de un Comité de Adquisiciones, compete exclusivamente al titular del Poder Ejecutivo, con la aprobación de la comisión de Gasto-Financiamiento de conformidad a lo establecido en el artículo 15 fracción V de Acuerdo en el que se constituye la comisión de Gasto-Financiamiento del Estado de Michoacán de Ocampo, en atención a lo manifestado por el Director General del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo, a través del oficio CADPE-SJ-1428/2022, de fecha 6 de diciembre de 2022, en el que además señaló no existe disposición expresa que indique la Creación de un Comité de Adquisiciones para entidad Fiscalizada, siendo estas las normativas de Orden Público e interés general aplicables a la materia de Adquisiciones y por lo tanto de observancia obligatoria para las dependencias, entidades, y coordinaciones de la Administración Pública Estatal. Documento que se anexa, junto con los ordenamientos jurídicos en mención en el apartado identificado como RES 12."*

Mediante escrito de fecha 15 de diciembre de 2022, suscrito por la Directora General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta lo siguiente: "Oficio número **CADPE-SJ-1428/2022**, de fecha 6 de diciembre de 2022 dos mil veintidós, dirigido al Delegado Administrativo de la Entidad Fiscalizada, suscrito por el



Ciudadano Alejandro Estrada Salinas, Director General del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo."

Mediante escrito de fecha 15 de diciembre de 2022, suscrito Apoderado Legal de la Directora General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 uno de marzo al 30 treinta de septiembre de 2021, presenta lo siguiente: *"Con la Finalidad de aclarar la presente observación preliminar, referente a la creación del Comité de Adquisiciones de la Entidad Fiscalizada, creado mediante el decreto número 139 publicado el 18 dieciocho de julio de 1977, cabe observar, que, si bien es cierto, es un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, no es un organismo autónomo. Para ello la Suprema Corte de Justicia de la Nación, estableció dentro de su Tesauro Jurídico, un vocabulario jurídico controlado y estructurado, determinando que, dentro del derecho administrativo, la descentralización administrativa, "DESCENTRALIZACION ADMINISTRATIVA..." Es un modo de descentralización mediante el cual se integra legalmente una persona jurídica de derecho público para administrar sus negocios y realizar fines específicos del Estado, sin deslindarse de la orientación gubernamental, ni de unidad financiera del mismo. Es una forma de organización de entes que pertenecen al Poder ejecutivo, dotados de su propia personalidad Jurídica y economía Jerárquica para efectuar sus tareas administrativas. Aunado a esta dependencia relativa a la entidad del estado y como parte consecuente, se desprende de igual manera la dependencia financiera de la entidad con el estado, en este caso, la dependencia económica del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacana, el cual, como parte de in organismo público descentralizado que presta un servicio público que le corresponde al gobierno del estado , como es la asistencia social, se le otorga un presupuesto, que para ser ejercido, en el rubro de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios se rige y se auxilia por el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo (CADPE). Lo anterior con fundamento en lo plasmado en los artículos 1° fracción II y 5° de la Ley de Adquisiciones , Arrendamientos y prestación de servicios Relacionados con bienes muebles e inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, Preceptos legales de los cuales caramente se desprende que si bien, dicha Ley de adquisiciones regula la planeación, programación, presupuestación, gasto, ejecución, conservación, mantenimiento y control que en materia de adquisiciones, contratación, arrendamientos, de bienes muebles e inmuebles y prestación de servicios relacionados con los mismos que realicen el Gobierno de Michoacán de Ocampo, incluidos los Organismos Públicos descentralizados tal y como lo es la Entidad Fiscalizada. Por consiguiente, la dependencia encargada de definir, conducir y aplicar los lineamientos en materia de adquisiciones, contratos y a arrendamientos a que hace referencia el citado artículo primero del cual, como ya observamos, se incluyen a los organismos Públicos Descentralizados. De ello resulta admitir que la Entidad Fiscalizada, en todo momento, trabajo de la mano del*

*Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo (CADPE). Por consiguiente, una vez aclarada la presente observación, conforme a derecho atentamente pido se sirva tenerme por soportadas las aclaraciones invocadas y la documental presentada y de manera respetuosa, le solicito a la Auditoría Superior de Michoacán, DESLINDE, de presuntas faltas administrativas a mi representado, y por ende se ELIMINE la observación preliminar que se atiende en perjuicio de mi mandante,"*

Mediante escrito, de fecha 15 de diciembre de 2022, suscrito por el Apoderado Legal de la Directora General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 28 de Febrero de 2021, presenta lo siguiente: *" Con la Finalidad de aclarar la presente observación preliminar, referente a la creación del comité de adquisiciones del sistema para el desarrollo integral de la familia Michoacana, creado mediante el decreto numero 139 publicado el 18 dieciocho de julio de 1977, cabe observar, que, si bien es cierto, es un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, no es un organismo autónomo. Para ello la Suprema Corte de Justicia de la Nación, estableció dentro de su Tesoro Jurídico, un vocabulario jurídico controlado y estructurado, determinando que, dentro del derecho administrativo, la descentralización administrativa, "DESCENTRALIZACION ADMINISTRATIVA..." Es un modo de descentralización mediante el cual se integra legalmente una persona jurídica de derecho público para administrar sus negocios y realizar fines específicos del Estado, sin deslindarse de la orientación gubernamental, ni de unidad financiera del mismo. Es una forma de organización de entes que pertenecen al Poder ejecutivo, dotados de su propia personalidad Jurídica y economía Jerárquica para efectuar sus tareas administrativas. Aunado a esta dependencia relativa a la entidad del estado y como parte consecuente, se desprende de igual manera la dependencia financiera de la entidad con el estado, en este caso, la dependencia económica de la Entidad Fiscalizada, el cual, como parte de un organismo público descentralizado que presta un servicio público que le corresponde al gobierno del estado , como es la asistencia social, se le otorga un presupuesto, que para ser ejercido, en el rubro de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios se rige y se auxilia por el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo (CADPE). Lo anterior con fundamento en lo plasmado en los artículos 1º fracción II y 5º de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y prestación de servicios Relacionados con bienes muebles e inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, Preceptos legales de los cuales claramente se desprende que si bien, dicha Ley de adquisiciones regula la planeación, programación, presupuestación, gasto, ejecución, conservación, mantenimiento y control que en materia de adquisiciones, contratación, arrendamientos, de bienes muebles e inmuebles y prestación de servicios relacionados con los mismos que realicen el gobierno de Michoacán de Ocampo, incluidos los organismos públicos descentralizados tal y como la Entidad Fiscalizada Por consiguiente, la*

*dependencia encargada de definir, conducir y aplicar los lineamientos en materia de adquisiciones, contratos y a arrendamientos a que hace referencia el citado artículo primero del cual, como ya observamos, se incluyen a los organismos Públicos Descentralizados. De ello resulta admitir que la Entidad Fiscalizada, en todo momento, trabajo de la mano del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo (CADPE). Por consiguiente, una vez aclarada la presente observación, conforme a derecho atentamente pido se sirva tenerme por soportadas las aclaraciones invocadas y la documental presentada y de manera respetuosa, le solicito a la Auditoría Superior de Michoacán, DESLINDE, de presuntas faltas administrativas a mi representado, y por ende se ELIMINE, la observación preliminar que se atiende en perjuicio de mi mandante."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 12.**

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

**8.1** Se verificó el documento oficial que muestre el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**8.2.** Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio **DG/2375/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022 y escritos de fechas 15 y 20 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan información de fojas certificadas sin folio, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## **DICTAMEN DE LA REVISIÓN**

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

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en la Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de las modificaciones presupuestales de los informes trimestrales del Presupuesto de Ingresos y Egresos, en haber elaborado y difundido en la Página Oficial de la Entidad Fiscalizada la totalidad de la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en la presentación de información en las Notas a los Estados Financieros, en la presentación del informe de las auditorías practicadas a los Estados Financieros por parte del Comisario y la falta de inscripción al registro patronal en materia de seguridad social, en los términos legales aplicables.

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

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