

U.P.P. 087 INSTITUTO ESTATAL DE ESTUDIOS SUPERIORES EN SEGURIDAD Y PROFESIONALIZACIÓN POLICIAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

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 Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial del Estado de Michoacán, 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 54 de fecha 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO.

Examinar de manera objetiva y evaluatoria las operaciones financieras, administrativas, presupuestales y contables así como a los objetivos, planes, programas y metas alcanzados y comprobar el grado de cumplimiento respecto del marco jurídico de la Entidad, con el propósito de determinar si se realizan conforme a 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	53,062,393	Pesos
a) Recurso de Origen Estatal	4,328,993	Pesos
b) Recurso Propio	48,733,400	Pesos
Universo a Fiscalizar (Ingresos Propios)	53,062,393	Pesos

INFORME INDIVIDUAL

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

Muestra Auditada
Representatividad de la muestra

34,053,481 Pesos
70 Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 48 millones 733 mil 400 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 70 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Conciliar el Presupuesto Aprobado, Modificado y Devengado según la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal del ejercicio fiscal 2021, con el Presupuesto Devengado, revelado en los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2021 de la Entidad.

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

1.3. Verificar que los ingresos recaudados se hayan comprobado, reportado y depositado íntegra y oportunamente en las cuentas destinadas para ello.

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

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

1.6. Comprobar que se hayan difundido en las páginas de Internet conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera y la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada realizó registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, de los ingresos provenientes de la fuente de financiamiento 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales.

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada realizó registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales.

4. Otros cumplimientos.

4.1. Verificar que el Balance Presupuestario de la Entidad Fiscalizada cumplió con el principio de Sostenibilidad en el ejercicio 2021.

4.2. Verificar el cumplimiento de las Obligaciones Fiscales.

4.3. Verificar que los Estados Financieros estén dictaminados.

5. Cumplimiento de legalidad ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

5.1. 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.

5.2. Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de Manuales, lineamientos de orden público, durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

5.3. Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

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

6.1. 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.

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. 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.

6.4. Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, 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 funcionamiento.

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

7.2. 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.

8. Verificar que los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago tramitados correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 Fuentes Locales por la Entidad

Fiscalizada hayan sido pagados por parte de la Secretaría de Finanzas correspondientes al ejercicio Fiscal 2021.

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 28 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **IEESSPP/DG/1221/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando **32** fojas útiles que constan de copias certificadas y simples, así como información en medio magnético, en Disco Compacto, por lo que se refiere al Director General en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se hizo constar la entrega del escrito libre de fecha 15 de diciembre

de 2022 que consta de **94** fojas, así como información en medio magnético en unidad de memoria usb y oficio número **SFA/DASA/1703/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022, el cual consta de **3** fojas útiles por parte del Secretario de Finanzas y Administración en funciones en los que 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:

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

Fondo	Aprobado	Modificado	Ejercido
Ingresos de Fuentes Locales	10,514,836	4,328,993	4,328,993
Fondo General de Participaciones	24,805,516	25,917,571	25,917,571
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas	-	93,814	93,814
Totales	35,320,352	30,340,378	30,340,378

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

CONCEPTO	PRESUPUESTO TOTAL
Presupuesto Modificado según Cuenta Pública para el Ejercicio Fiscal 2021	\$30,340,378
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	24,442,359
Diferencia	\$5,898,019

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

Se conoció que la Entidad Fiscalizada recibió en el ejercicio fiscal 2021, recursos por Participaciones Federales por la cantidad de 24 millones 442 mil 359 pesos y 5 millones 898 mil 19 pesos como diferencia entre el presupuesto ejercido y las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y obtuvo ingresos propios por la cantidad de 48 millones 728 mil 599 pesos, los cuales se encuentran reflejados en su Estado de Actividades.

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

1.3. Se verificó que los ingresos recaudados se hayan comprobado, reportado y depositado íntegra y oportunamente en las cuentas destinadas para ello, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

1.4. Se verificó la existencia del Clasificador 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.

1.5. Observación Preliminar número 01

De la revisión a los Estados Financieros de la Entidad Fiscalizada y a la verificación en la presentación de las Notas a los Estados Financieros, en los términos señalados por el Consejo Nacional de Armonización Contable se pudo constatar el incumplimiento que se detalló por cada concepto requerido.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 46 fracción I inciso g), 47 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículos 88 fracción I inciso E), y 89, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, I) Notas a los estados financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1221/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, La Entidad Fiscalizada presentó de manera parcial las aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes quedando pendientes varios conceptos por informar de conformidad con la estructura que marca el Consejo Nacional de Armonización Contable para la presentación de las Notas a los Estados Financieros.

Mediante escrito libre de fecha 15 de diciembre de 2022 presentó el Director General de la Entidad Fiscalizada en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes haciendo mención de proporcionar información relevante y suficiente a través de las Notas a los Estados Financieros que hacen referencia al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y se debe informar por el ejercicio fiscal.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectificó 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/UPP087/067/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y derivado del levantamiento de Acta circunstanciada de fecha 4 de agosto de 2022, en la que se hizo constar la verificación del cumplimiento de la publicación y difusión de la información financiera con apego a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley General de Contabilidad Gubernamental

correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en su página oficial de internet <https://ieesspp.michoacan.gob.mx/>, lo cual se detalló por cada concepto incumplido.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 51, 57, 58, 64, 68 último párrafo, 76, 78 y 79 del Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Objeto 8 y 9 de los Criterios y Artículos 18, 19, 25, 27, 31 y 59 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1221/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó parcialmente las aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes, adjuntando acuse de recibo de oficio IEESSPP/DG/1220/2022 dirigido a la Dirección General de Gobierno Digital, donde solicita la carga de los formatos observados.

Mediante escrito libre de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó el Apoderado jurídico del Director General de la Entidad Fiscalizada en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presentó las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes, manifestando que su representado ya no se encontraba en funciones de tal manera que la obligación y la responsabilidad de efectuar la publicación y difusión en la página oficial de internet, recae en el personal que tomó la Administración del Instituto a partir del 1 de octubre de 2021.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **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/UPP087/067/IPI-02**, 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 la Entidad Fiscalizada realizó registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, de los ingresos

provenientes de la fuente de financiamiento 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

2.2 Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya emitido el Comprobante Fiscal Digital de Internet (CFDI) correspondientes al ejercicio fiscal de lo cual se conoció lo siguiente:

2.2.1. Observación Preliminar número 03

Derivado del análisis al Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, y de la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que obtuvo Ingresos de Gestión por la cantidad de 48 millones 733 mil 400 pesos, motivo por el cual se requirieron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) expedidos por dichos Ingresos, de los cuales se conoció un monto total de Comprobantes por la cantidad de 38 millones 186 mil 375 pesos, evidenciando una diferencia en comprobantes fiscales.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1221/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó parcialmente las aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes y reconoce que emitió comprobantes fiscales de internet hasta por la cantidad de 4 millones 187 mil 858 pesos del periodo de agosto a noviembre de 2021.

Mediante escrito libre de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó el Apoderado jurídico del Director General de la Entidad Fiscalizada en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presentó las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes y manifiesta que antes de efectuarse el cierre del ejercicio fiscal 2021, era responsabilidad del personal del Instituto que laboró en el mes de diciembre verificar si existía algún comprobante fiscal digital por internet por emitir en relación a los ingresos recibidos a esa fecha.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratificó 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/UPP087/067/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.2. Observación Preliminar número 04

De la revisión a la documentación comprobatoria de la cuenta contable **5115-15202 Pago de liquidaciones**, que afectaron las cuentas bancarias números 0112730839, 0114678427, 0116268064 y 0114678427 de la Institución Financiera BBVA Bancomer, asignadas para el manejo de los Recursos Propios, de los cuales se conocieron los pagos por Indemnizaciones y Finiquitos por terminación laboral, evidenciando así la falta de documentación comprobatoria fiscal digital por internet (CFDI), por la cantidad de 643 mil 122 pesos

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 86 fracción II de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 43 fracción I y III de Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1221/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó las aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes.

Mediante escrito libre de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó el Apoderado jurídico del Director General de la Entidad Fiscalizada en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que 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 04.**

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada realizó registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales.

3.1.1. Observación Preliminar número 05

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1221/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, La Entidad Fiscalizada presentó las aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes.

Mediante escrito libre de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó el Apoderado jurídico del Director General de la Entidad Fiscalizada en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **eliminó la Observación Preliminar número 05**

3.1.2. Observación Preliminar número 06

De la revisión a la documentación comprobatoria de la cuenta contable **5133-33604 Impresión y elaboración de material informativo derivado de la operación y administración de las dependencias y entidades**, que afectaron las cuentas bancarias números 0112730839, 0114678427, 0116268064 y 0114678427 de la Institución Financiera BBVA Bancomer, asignadas para el manejo de los Recursos Propios, del cual se realizaron pagos para Material de Impresión, por un importe de 359 mil 546 pesos, soportado únicamente por la solicitud, requisición y la comprobación fiscal digital por internet (CFDI), evidenciando que no cuenta con la justificación y aplicación de los servicios otorgados y que fueron utilizados para para el cumplimiento de los programas y objetivos, como se detalló.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

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

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1221/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, La Entidad Fiscalizada presentó de manera parcial las aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes por lo que corresponde al mes de diciembre de 2021.

Mediante escrito libre de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó el Apoderado jurídico del Director General de la Entidad Fiscalizada en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presentó de manera parcial, las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes, por lo que corresponde al mes de agosto de 2021 y documento con fotografías de la aplicación del gasto por la leyenda en aluminio en el muro principal de la instalaciones de la Entidad Fiscalizada.

Y una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectificó 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/UPP087/067/IPI-04**, 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 a la documentación comprobatoria de la cuenta contable **5133-33901 Subcontratación de servicios con terceros**, que afectaron las cuentas bancarias números 0112730839, 0114678427, 0116268064 y 0114678427 de la Institución Financiera BBVA Bancomer, asignadas para el manejo de los Recursos Propios, del cual se realizaron pagos por la contratación de diversos servicios, por un importe de 272 mil 944 pesos, sin

presentar las evidencias documentales que demuestren la justificación, ejecución y aplicación de los gastos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

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

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1221/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó las aclaraciones, justificaciones y documentales que se consideraron pertinentes.

Mediante escrito libre de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó el Apoderado jurídico del Director General de la Entidad Fiscalizada en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **eliminó la Observación Preliminar número 07.**

3.1.4. Observación Preliminar número 08.

De la revisión a la información que refleja el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se solicitó para su revisión la cuenta contable **5231-43901 Subsidios para capacitación y becas**, que afectaron las cuentas bancarias números 0112730839, 0114678427, 0116268064 y 0114678427 de la Institución Financiera BBVA Bancomer, asignadas para el manejo de los Recursos Propios, del cual se realizaron pagos por Prestaciones Sindicales de los meses de enero, febrero, marzo, abril, agosto y pagos de nómina correspondientes a los meses de mayo, junio, octubre, noviembre y diciembre por un importe de 3 millones 675 mil 758 pesos, evidenciando que no se conocieron las pólizas contables y presupuestales con la documentación que compruebe y justifique la aplicación, como se detalla a continuación

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

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

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1221/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó documentación de manera parcial consistente en pólizas contables por los registros del pago de Subsidios para capacitación y becas de los meses de enero a diciembre de 2021, sin embargo no adjuntó el soporte documental que amparan el registro de estos subsidios que corresponden a prestaciones sindicales.

Mediante escrito libre de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó el Apoderado jurídico del Director General de la Entidad Fiscalizada en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes, manifestando que debe liberarse de responsabilidad alguna, dado que dicha información formó parte de la documentación entregada en la entrega-recepción, como se puede advertir en el Acta levantada con ese propósito de fecha 5 de octubre de 2021.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP087/067/IPI-05**, 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 a la documentación comprobatoria de la cuenta contable **5122-22104 Productos alimenticios para el personal en las instalaciones de las dependencias y entidades**, que afectaron las cuentas bancarias números 0112730839, 0114678427, 0116268064 y 0114678427, de la Institución Financiera BBVA Bancomer, asignadas para el manejo de los Recursos Propios, del cual se realizaron pagos para insumos utilizados en la alimentación de los cadetes, por un importe de 5 millones 332 mil 587 pesos, de los cuales se evidenció que no se cuenta con la documentación justificativa que ampare la

adecuada planeación, control para la compra de los insumos materiales que son adquiridos para el otorgamiento del servicio de alimentación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

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

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1221/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que la observación preliminar atendida se desprende que la aclaración o justificación no corresponde a esta administración, puesto que el periodo observado es anterior al 5 de octubre del 2021.

Mediante escrito libre de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó el Apoderado jurídico del Director General de la Entidad Fiscalizada en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **eliminó la Observación Preliminar número 09.**

3.1.6. Observación Preliminar número 10

De la revisión a la Información contable que refleja el Estado de Situación Financiera, analíticos (auxiliares) y la Balanza de Comprobación, comprendida del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se conoció que existen erogaciones por concepto de préstamos personales otorgados a personal de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 37 fracción II, 38 fracción I y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 13 y 13 Bis de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1221/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó documentación de manera parcial consistente en pólizas contables por los registros del pago de Subsidios para capacitación y becas de los meses de enero a diciembre de 2021, sin embargo no adjuntó el soporte documental que amparan el registro de estos subsidios que corresponden a prestaciones sindicales.

Mediante escrito libre de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó el Apoderado jurídico del Director General de la Entidad Fiscalizada en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes, manifestando que el análisis de los documentos analizados por la propia autoridad, los cuales al momento de ser descritos en la observación, son tomados al corte del periodo 31 de diciembre de 2021 y corte a marzo del ejercicio fiscal 2022, cuestión que no presume una falta de mi representado, puesto que las funciones que desempeñaba como Director culminó el 31 de agosto de 2021.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratificó 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/UPP087/067/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Otros cumplimientos.

4.1. Observación Preliminar número 11.

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos de Gestión, se conoció que la Entidad Fiscalizada presenta un Balance Presupuestario al 31 de diciembre de 2021, en su fracción V Balance Presupuestario de Recursos Disponibles ($V = A1 + A3.1 - B1 + C1$) en la columna del devengado en negativo por la cantidad de 30 millones 402 mil 738 pesos, por lo que no cumplió con el principio de Sostenibilidad Presupuestal en el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones jurídicas Incumplidas:

Artículos 6, 7 y 15 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 13 Bis de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto, Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1221/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que la observación preliminar atendida se desprende que la aclaración o justificación no corresponde a esta administración, puesto que el periodo observado es anterior al 5 de octubre del 2021.

Mediante escrito libre de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó el Apoderado jurídico del Director General de la Entidad Fiscalizada en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes, manifestando que se entiende que de acuerdo a la normativa aplicable, en ninguno de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios los cuales son emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se señala que la generación de un Balance Negativo sea cuestión de imposición de falta alguna, toda vez que el Balance Presupuestal solo arroja los importes al corte de su generación, siendo estos importes **NECESARIOS** para que los entes pueda **prever los montos de reconocimiento de obligaciones a pagar** y de este modo aplicar las medidas necesarias con la finalidad de tomar el control de las finanzas y así obtener un balance presupuestal sostenible.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratificó 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/UPP087/067/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2. Se verificó el cumplimiento de las obligaciones Fiscales, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

4.3. Observación Preliminar número 12.

De la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad mediante oficio número **IEESSPP/DG/757/2022**, de fecha 13 de julio de 2022, en respuesta al requerimiento de información anexo a la Orden de Fiscalización número **ASM/1141/2022**, de fecha 27 de junio de 2022, recibido el 28 de junio de 2022, en el cual manifiesta que respecto al punto 19: *"Informe de los comisarios y dictamen de los auditores externos de los Estados Financieros de la Entidad correspondiente al ejercicio de 2021"*, en Tarjeta informativa con fecha 12 de julio de 2022 en donde indican, que: *"Para llevar a cabo dichos trabajos, y dar cabal cumplimiento a las disposiciones normativas, esta descentralizada se encuentra gestionando la asignación del despacho externo correspondiente, para llevar a cabo la dictaminación respectiva"*; por lo que los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 no fueron dictaminados por auditores externos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

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

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1221/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que en virtud de que la fecha no se ha asignado al despacho externo correspondiente, se pide se otorgue un plazo razonable a efecto de presentar la dictaminación señalada.

Mediante escrito libre de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó el Apoderado jurídico del Director General de la Entidad Fiscalizada en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes, manifestando que : *"Por otra parte, se tiene que, de conformidad con lo establecido en el artículo 55 fracción VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán de Ocampo, el dictamen a los estados financieros se realizará de forma anual, por ende, al cierre del ejercicio fiscal 2021, de tal manera que, **la obligación y la responsabilidad de dictaminar los estados financieros al 31 de diciembre de 2021; recae en el personal que tomó la Administración del Instituto de mérito a partir del 1° primero de octubre de 2021 dos mil veintiuno**"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP087/067/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

5.1. Observación Preliminar número 13

Del análisis y revisión a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no realizó las Sesiones de la Junta de Gobierno con la periodicidad establecida en la normativa aplicable, por lo que respecta al primer trimestre de las sesiones ordinarias del ejercicio fiscal 2021, aunado a lo anterior se entregó 4 cuatro Actas de Sesión Ordinarias, de fechas 08 de abril de 2021, 29 de julio de 2021, 28 de septiembre de 2021, 20 de diciembre de 2021 y 1 un acta de sesión extraordinaria de fecha 18 de noviembre de 2021, lo que se hace constar para los efectos legales a que haya lugar.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 17 de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán.

Mediante **escrito** de fecha 15 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Ciudadano Director General, por el periodo 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta lo siguiente: *"... Por lo que ve a la presente observación cabe mencionar que a inicios del ejercicio fiscal 2021, nos encontrábamos con un rebrote de contagios del COVID-19, razón por la cual no fui posible reunirnos para llevar a cabo las sesiones de la Junta de Gobierno. El alto índice de contagios se demuestra con la siguiente grafica emitida por la Secretaria de Salud en el Estado de Michoacán, aun y con el alto índice de contagios de covid-19, se pudo dar a atención a todas y cada una de las necesidades, asuntos y pendientes con las que se encontraba la entidad Fiscalizada. Con lo antes descrito se demuestra que la entidad fiscalizada, no ocasionó ningún daño o perjuicio al erario público, por lo que se pide la eliminación de la presente Observación preliminar."*

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1221/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022, suscrito por la Directora General Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial del Estado de Michoacán, por el periodo del 05 de octubre al 31

de diciembre de 2021, presenta lo siguiente: *"...De la observación preliminar atendida, se desprende que la aclaración o justificación no corresponde a esta administración, puesto que el periodo observado es anterior al 05 de octubre del 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 13.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP087/067/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano técnico, para su trámite correspondiente.

5.2. Observación Preliminar Número: 14

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.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 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, QUINTO TRANSITORIO de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, 75 fracción XIV de la Ley del Sistema Estatal de Seguridad Pública de Michoacán de Ocampo, Guía Técnica para la Elaboración del Manual de Procedimientos emitida por la Secretaría de Finanzas y Administración y 6º fracción XIII del Reglamento Interior del Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial del Estado de Michoacán.

Mediante **escrito** de fecha 15 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Ciudadano del Director General, por el periodo 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta lo siguiente: *"...Con la finalidad de aclarar la presente observación preliminar, cabe observar que mi mandante, durante su periodo de administración como director general de la entidad*

fiscalizada, en coordinación con Consejería Jurídica, y la Secretaría técnica del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, trabajó de la mano para actualizar el marco normativo, tal y como se concretizó en su primera etapa tanto con el Manual de Organización, cuya última publicación en el periódico oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, tal y como se evidencia se trata de reglamentación debidamente publicada, es pública y de conocimiento general, por ende se enuncian en base al principio de economía procesal. En esta tesitura, 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 Director General hasta el día 30 de septiembre de 2021, Por lo tanto, a partir de ahí, la administración del Instituto en referencia se encontró a cargo como Directora General del Mismo, por el Gobernador Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, a partir del 1 de octubre de 2021, Tal Circunstancia se acredita con la copia cotejada del acta administrativa de Entrega-recepción de la entidad fiscalizada, levantada el día 5 de octubre de 2021, que se acompaña al presente escrito, como Anexo 3; en el cual se hace constar, entre otras cosas, que mi poderdante el Director General del Referido Instituto hasta el día 30 de septiembre de 2021. Razón por la cual, posterior a esa fecha, mi representado no se encontraba en funciones para culminar la referida actualización normativa de la entidad fiscalizada. Por consiguiente, debido a que mi mandante no fungía 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 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 oficio número **IEESSPP/DG/1221/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022, suscrito por la Directora General, por el periodo del 05 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta lo siguiente: "...Se cuenta con la versión final del documento señalado, este se presentará para su aprobación ante el órgano de gobierno en la primera sesión ordinaria del ejercicio 2023. Una vez aprobado, se iniciará su proceso ante las instancias competentes para su 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 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP087/067/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano técnico, para su trámite correspondiente.

5.3. Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

6.1. 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.

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

6.3. Observación Preliminar número: 15

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató que no se creó el Comité de Adquisiciones, al ser un Organismo Público Descentralizado con Personalidad Jurídica y patrimonios propios, con autonomía técnica y operativa, 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, durante el ejercicio fiscal, sujeto a revisión.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6° fracción XIII del Reglamento Interior del Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial del Estado de Michoacán y 75 fracción XIV de la Ley del Sistema Estatal de Seguridad Pública de Michoacán de Ocampo.

Mediante **escrito** de fecha 15 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Ciudadano del Director General, por el periodo 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta lo siguiente: *"...Con la Finalidad de aclarar la presente observación, referente a la creación del Comité de Adquisiciones de la Entidad fiscalizada, cabe señalar que, si bien, es un Organismo Público Descentralizado, con personalidad propia y patrimonio propios, no es un órgano autónomo, Para ello, la Suprema Corte de Justicia de la nación, estableció dentro de su Tesaurio Jurídico, vocabulario Jurídico controlado y estructurado, determinado que, dentro del derecho administrativo, la descentralización administrativa, se conceptualiza de la siguiente manera: "DESCENTRALIZACION ADMINISTRATIVA..." Es un modo de descentralización mediante el cual se integra legalmente una perdonas 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." Desprendiéndose que tal conceptualización del término jurídico "descentralizado", dos elementos principales que determinan la relativa dependencia que une al estado con la entidad descentralizada. El primer elemento es: "sin deslindarse de la orientación gubernamental" lo que implica una dependencia relativa, ya que no se encuentra desligada jurídica, es decir, no existe una completa autonomía gubernamental, por ende la Entidad Fiscalizada, no es autónoma, del Gobierno del Estado de Michoacán. El segundo término es "sin desligarse Ni de la unidad financiera del mismo", 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 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 d 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 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 oficio número **IEESSPP/DG/1221/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022, suscrito por la Directora, por el periodo del 05 de octubre al 31 de diciembre de 2021, dos mil veintiuno, presenta lo siguiente: "...De la observación preliminar atendida, se desprende que la aclaración o justificación no corresponde a esta administración, puesto que el periodo observado es anterior al 05 de octubre del 2021."

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 15**

6.4. Observación Preliminar número: 16

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató, que no existe la actualización y Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Reglamento Interior, durante el ejercicio sujeto a revisión 2021, aunado a lo anterior la entidad fiscalizada, no entrega evidencia documental de la actualización y publicación del reglamento interior autorizado vigente para el ejercicio fiscal sujeto a revisión, lo que se hace constar para los efectos legales a que haya lugar.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6° fracción XIII del Reglamento Interior del Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial del Estado de Michoacán y 75 fracción XIV de la Ley del Sistema Estatal de Seguridad Pública de Michoacán de Ocampo.

Mediante **escrito** de fecha 15 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Ciudadano del Director General, por el periodo 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta lo siguiente: *"... Por lo que considera un incumplimiento normativo a los artículos 75, fracción XIV de la Ley del Sistema Estatal de Seguridad Publica de Michoacán de Ocampo y 6° fracción XIII del Reglamento Interior de la Entidad fiscalizada. Al respecto para las aclaraciones correspondientes cabe tener en primer lugar que la Entidad Fiscalizada, es un órgano público Descentralizado, de la Administración Pública Paraestatal de Michoacán de Ocampo, que se creó por decreto de fecha 18 de octubre de 2013 y actualmente cuentan con un reglamento interior, valido y vigente el cual fue debidamente publicado en el periódico oficial del gobierno constitucional del estado de Michoacán de Ocampo, el día 30 de septiembre de 2019, cuarta sección, tomo CLXXIII, número 48, Cabe mencionar que el instituto estatal antes de la entrada en vigor del Reglamento anterior antes citado, no contaba con un ordenamiento de tal especie, adecuado a sus necesidades, por esta razón y otras más, la Junta de Gobierno del Instituto en su Octava sesión ordinaria de fecha 19 de diciembre de 2018, aprobó el reglamento interior de la entidad fiscalizada, publicado el 30 de septiembre de 2019, anterior a este ordenamiento, se encontraba a este reglamento Interior de fecha 07 de mayo de 2001, el cual no era adecuado para el actual entidad fiscalizada, por tal virtud fue abrogado. Con todo lo antes expuesto se aclara: Que existe un reglamento interno del instituto Estatal, Que dicho reglamento interno se Encuentra autorizado por la junta de gobierno del Instituto estatal, El existente reglamento interno, si esta publicado en el medio oficial que establece la normativa legal para tal efecto. Y el reglamento interno se encuentra actualmente vigente, desde su publicación, por tanto, su aplicación tuvo validez legal durante el ejercicio fiscal 2021. Sobre este punto, cabe aclarar que la normativa cita como presuntamente incumplida, no establece cada cuando tiempo se debe realizar una actualización del reglamento interior del Instituto Estatal. Lejos de infringir estos preceptos normativos, por el contrario, se cumple a cabalidad ya que, durante el año 2021, el instituto contó con un Reglamento Interno, existente, autorizado, publicado y vigente, dicho reglamento interno fue adecuado para el funcionamiento de la estructura orgánica del instituto, por lo que no hubo necesidad de realizar una actualización. Con todo lo antes manifestado, se demuestra que las presumibles irregularidades observadas no acontecieron, en virtud de ello solicito atentamente se proceda a la eliminación de la presente observación preliminar por lo que se refiere a mi representado."*

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1221/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022, suscrito por la Directora General, por el periodo del 05 de octubre al 31 de diciembre de 2021, dos mil veintiuno, presenta lo siguiente: "...*El reglamento interior del IEESSPP, no ha requerido ser actualizado por no haber sufrido, modificaciones la estructura orgánica del Instituto.*"

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 16**

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

7.1. Observación Preliminar número: 17

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció la falta de aprobación del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles para el ejercicio fiscal 2021, por falta del Órgano de Gobierno, lo que se hace constar para los efectos legales a que haya lugar.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 20, fracción I y II, de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán y 6° fracción XII y VIII del Reglamento Interior del Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial del Estado de Michoacán.

Mediante **escrito** de fecha 15 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Ciudadano del Director General, por el periodo 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta lo siguiente: "... *De acuerdo con la denominación de la observación preliminar y la descripción del resultado, las presumibles irregularidades consisten en el "Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles para el ejercicio fiscal 2021, no Aprobado por el Órgano de Gobierno", ya que del análisis a la información y documentación por la entidad fiscalizada, se conoció la falta de aprobación del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles para el ejercicio fiscal 2021, por falta del Órgano de Gobierno. Por lo que se considera un incumplimiento normativo a los artículos 20, fracción I y II, de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán y 6° fracción XII y VIII del Reglamento Interior. Es precisamente en el sistema*

integral de procesos de adquisiciones donde se descarga el formato, para la elaboración del programa anual de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios, para que después sea registrado en esta misma plataforma, una vez cubierto los requisitos correspondientes. Estas disposiciones no establecen cuestiones relacionadas con el programa anual de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles señalado en la presente observación preliminar. Luego entonces, las presumibles irregularidades observadas no encuadran con los supuestos de hecho contemplados en la normatividad antes citado, consecuentemente no existe un incumplimiento a la legalidad que soporta la observación preliminar. Con todo lo antes mencionado y probado se demuestra que las presumibles irregularidades observadas no acontecieron, en virtud de ello solicito atentamente se proceda a la eliminación de la presente observación preliminar."

Mediante oficio número **IEESSPP/DG/1221/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022, suscrito por la Directora General, por el periodo del 05 de octubre al 31 de diciembre de 2021, dos mil veintiuno, presenta lo siguiente: *"...De la Observación preliminar atendida, se desprende que la aclaración o justificación no corresponde a esta administración, puesto que la aprobación del programa señalado habido haber sido obtenida antes del 05 cinco de octubre de 2021."*

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 17**

7.2. 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.

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

Del análisis al presupuesto asignado en el ejercicio fiscal 2021 a la Entidad Fiscalizada, a través de la fuente de financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", así como de los registros contables, analíticos históricos emitidos por su Sistema de Contabilidad Gubernamental, se conoció que los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago que se relacionan a continuación, correspondientes al **Capítulo 4000 "Transferencias,**

Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", por la cantidad de 4 millones 222 mil 325 pesos, no han sido pagados por la Secretaría de Finanzas y Administración.

Disposiciones jurídicas Incumplidas:

Artículos 42, párrafo segundo; 47, párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, 3° y 12 del Decreto 507 que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021.

Para dar respuesta a lo anterior la Secretaría de Finanzas y Administración a través de la Dirección de Atención y Seguimiento a Auditorías presentó mediante oficio número SFA/DASA/1703/2022 de fecha 15 de diciembre de 2022, las aclaraciones y justificaciones que se consideraron pertinentes, manifestando que la Dirección de Operación de Fondos y Valores de la Secretaría de Finanzas y Administración, informa que los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago se encuentran pendientes de pago debido a que durante el ejercicio fiscal 2021 no se contó con disponibilidad financiera para efectuar el pago de los mismos y que al cierre del ejercicio 2022 se regularizarán los adeudos.

Por lo que una vez valorados se determinó que los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectificó la Observación Preliminar número 01.Secretaría de Finanzas y Administración.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP087/067/SFA/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio número **IEESSPP/DG/1221/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando **32** fojas útiles que constan de copias certificadas y simples, así como información en medio magnético, en Disco Compacto y escrito libre de

fecha 15 de diciembre de 2022 que consta de **94** fojas, así como información en medio magnético en unidad de memoria, mismos que fueron analizados con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Ingresos Propios presentan razonablemente la situación contable, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la entidad fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades como la falta de publicación y difusión de su información financiera, soporte documental comprobatorio y su justificación, dictaminación de sus estados financieros, celebración de actas para autorizaciones correspondientes y aprobación de su Manual de Procedimientos

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.