

U.P.P. 020 SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO AHORA SECRETARÍA DEL BIENESTAR.

AUDITORÍA DE OBRA

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual de la Secretaría de Desarrollo Social y Humano ahora Secretaría del Bienestar, en adelante la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados y observaciones preliminares derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en el ARTÍCULO PRIMERO del Acuerdo Legislativo número 54, de fecha 29 de diciembre de 2021, mediante el que se autorizó el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de la Secretaría de Desarrollo Social y Humano ahora Secretaría del Bienestar correspondientes al Ejercicio 2021 por la Auditoría Superior de Michoacán.

Derivado de lo anterior, se realizó un análisis para la obtención de resultados que dieron constancia del comportamiento de la Entidad Fiscalizada, en el ámbito de competencia de este Órgano de Fiscalización, y que dieron acceso al reconocimiento del marco de referencia dentro del cual se planeó la auditoría correspondiente, así como de la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de revisión a aplicar, del establecimiento de criterios que fueron utilizados en la planeación, programación y ejecución de la auditoría realizada; lo anterior conforme al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, y que permitieron proveer de información interna y externa en relación al Ente Fiscalizado, y que apoyaron en la ejecución de los procedimientos determinados por modalidad de ejecución de las obras, objeto de la fiscalización. Para el caso de las obras ejecutadas en lo general se aplicó el procedimiento de revisión de planeación, programación y presupuestación. De manera específica, para el caso de las obras por contrato se consideraron procedimientos de revisión de: licitación y adjudicación, contrato y sus garantías, ejecución, pagos, volúmenes (inspección física) y entrega-recepción; y de las obras ejecutadas por administración directa se consideraron revisar bajo procedimientos enfocados a: pagos, volúmenes (inspección física) y recepción de los trabajos.

Para ello, en el caso de las Auditoría de Obra, fue necesario considerar los criterios de selección correspondientes al análisis cuantitativo y cualitativo, los resultados de la fiscalización de ejercicios anteriores, el análisis de riesgos, la congruencia de información financiera, las fuentes de financiamiento, y el impacto social. Lo anterior, conforme al citado Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

OBJETIVO

Verificar que la ejecución de las obras se realice con apego legal, con inspección ocular, paramétrica, de congruencia y contable, abarcando el cumplimiento de los programas anuales o multianuales, de los planes de desarrollo, que los procesos de planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, enajenación, la correcta aplicación del presupuesto asignado, ejecución, finiquito y destino de las obras públicas y demás inversiones públicas.

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	398,025	Pesos
Muestra Auditada	398,025	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

1. ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS RELACIONADOS CON BIENES MUEBLES E INMUEBLE

Regular las acciones de 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 lleven a cabo las Dependencias o Entidades de la Administración Pública Centralizada y Paraestatal del Poder Ejecutivo del Estado. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

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

EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES

EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS RELACIONADOS CON BIENES MUEBLES E INMUEBLE(SIC) 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 de la Secretaría de Desarrollo Social y Humano ahora Secretaría del Bienestar 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 del artículo 52 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 22 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 09 de diciembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega de escrito de fecha 09 de diciembre de 2022, en el cual 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 los artículos 53 y 65, fracciones IV y V, de la Ley en cita.

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

Derivado de la Fiscalización, se conoció que la Secretaría de Desarrollo Social y Humano ahora Secretaría del Bienestar, aplicó recursos en el capítulo 4000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en el Programa Casa Digna, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 9 millones 830 mil 365 pesos. De igual manera, se pudo conocer que el Programa Casa Digna fue ejecutado bajo la modalidad de Contratación y de la cual el 100 por ciento forma parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DE SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO AHORA SECRETARÍA DEL BIENESTAR PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS (EN PESOS)

NÚM.	NÚM ÚNICO DE CONTROL	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1.	510002193 02105622013	PROGRAMA CASA DIGNA	MICHOACÁN	CONTRATO	9,830,365
				Recursos Propios	398,025
TOTAL					9,830,365
RECURSOS PROPIOS					398,025

FUENTE: Información Presentada por la Entidad Durante la Fiscalización.

De la comprobación del destino de los recursos programados para los fines arriba descritos, en relación a las obras públicas objeto de la fiscalización, se detectaron las siguientes observaciones:

1. Observación Preliminar número 01.

Omisión en presentar la garantía para el cumplimiento del contrato.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Desarrollo Social y Humano ahora Secretaría del Bienestar, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en presentar la garantía para el cumplimiento del contrato, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

INFORME INDIVIDUAL

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

Núm .	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	51000219302105622013	Casa Digna	010/2021	16/06/2021	398,025	Omisión en presentar la garantía para el cumplimiento del contrato	398,025
TOTAL							398,025

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número SEDEBI-OS/668/2022 de fecha 21 de junio de 2022, SEDEBI/DA/381/2022 de fecha 29 de junio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 23 y 24 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 44, fracción II, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble(sic) del Estado de Michoacán de Ocampo; 36 fracción I; formato 1 de compraventa de adjudicación directa cláusula quinta, de las Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021 y Cláusula séptima del contrato número NUM.010/2021, de fecha 16 de junio de 2021.

En respuesta la Secretaría de Desarrollo Social y Humano ahora Secretaría del Bienestar, a través del escrito sin número de fecha 9 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados 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/AO/UPP020/101/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Observación Preliminar número 02.

Incumplimiento en la debida formalización del contrato.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Desarrollo Social y Humano ahora Secretaría del Bienestar, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el Incumplimiento en la debida formalización del contrato, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
2.	51000219302105622013	Casa Digna	010/2021	16/06/2021	398,025	Incumplimiento en la debida formalización del contrato	398,025
TOTAL							398,025

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número SEDEBI-OS/668/2022 de fecha 21 de junio de 2022, SEDEBI/DA/381/2022 de fecha 29 de junio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 23 y 24 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionas con Bienes Muebles e Inmueble (sic) del Estado de Michoacán de Ocampo y formato 1 (contrato compraventa de adjudicación directa), de las Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021

En respuesta la Secretaría de Desarrollo Social y Humano ahora Secretaría del Bienestar, a través del escrito sin número de fecha 9 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

3. Observación Preliminar número 03.

Contrato que no se elaboró conforme al Reglamento vigente.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Desarrollo Social y Humano ahora Secretaría del Bienestar, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó que el contrato que no se elaboró conforme al Reglamento vigente, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
3.	51000219302105622013	Casa Digna	010/2021	16/06/2021	398,025	Contrato que no se elaboró conforme al Reglamento vigente.	398,025
TOTAL							398,025

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número SEDEBI-OS/668/2022 de fecha 21 de junio de 2022, SEDEBI/DA/381/2022 de fecha 29 de junio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 23 y 24 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble(sic) del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 4 de febrero de 2020, Sexta Sección Tomo CLXXIV número 39; Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble del Estado de Michoacán de Ocampo, publicado el 11 de noviembre de 1999 y contrato por Adjudicación Directa número NUM.010/2021, de fecha 16 de junio de 2021.

En respuesta la Secretaría de Desarrollo Social y Humano ahora Secretaría del Bienestar, a través del escrito sin número de fecha 9 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Página 7 de 16

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

Los elementos proporcionados 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/AO/UPP020/101/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Observación Preliminar número 04.

Incumpliendo en la Entrega de impermeabilizante, por autorizar una cantidad superior de acuerdo al Programa Casa Digna.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Desarrollo Social y Humano ahora Secretaría del Bienestar, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumpliendo en la Entrega de impermeabilizante, por autorizar una cantidad superior de acuerdo al Programa Casa Digna, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
4.	51000219302105622013	Casa Digna	010/2021	16/06/2021	398,025	Incumpliendo en la Entrega de impermeabilizante, por autorizar una cantidad superior de acuerdo al Programa Casa Digna.	398,025
TOTAL							398,025

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número SEDEBI-OS/668/2022 de fecha 21 de junio de 2022, SEDEBI/DA/381/2022 de fecha 29 de junio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 23 y 24 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Numeral 3.6.6. primer párrafo; 5.1. inciso i), del Programa Casa Digna y sus Reglamentos de Operación, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día viernes 12 de marzo de 2021, Novena Sección Tomo CLXXVII número 27.

En respuesta la Secretaría de Desarrollo Social y Humano ahora Secretaría del Bienestar, a través del escrito sin número de fecha 9 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados 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/AO/UPP020/101/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Observación Preliminar número 05.

Incumplimiento del estudio Socioeconómico como lo marca el Programa Casa Digna y sus Reglas de Operación.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Desarrollo Social y Humano ahora Secretaría del Bienestar, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento del estudio Socioeconómico como lo marca el Programa Casa Digna y sus Reglas de Operación, con relación a la obra que se relaciona a continuación:



INFORME INDIVIDUAL

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

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
5.	51000219302105622013	Casa Digna	010/2021	16/06/2021	398,025	Incumplimiento del estudio Socioeconómico como lo marca el Programa Casa Digna y sus Reglas de Operación.	398,025
TOTAL							398,025

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número SEDEBI-OS/668/2022 de fecha 21 de junio de 2022, SEDEBI/DA/381/2022 de fecha 29 de junio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 23 y 24 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 36 de la Ley General de Desarrollo Social, numeral 3.3., 5.1. inciso d) del Programa Casa Digna y sus Reglamentos de Operación; publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el viernes 12 doce de marzo de 2021, Novena Sección Tomo CLXXVII número 27.

En respuesta la Secretaría de Desarrollo Social y Humano ahora Secretaría del Bienestar, a través del escrito sin número de fecha 9 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados 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/AO/UPP020/101/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6. Observación Preliminar número 06.

Omisión de la correcta integración de documentación vigente dentro del expediente, de acuerdo a las Reglas de Operación del programa Casa Digna integrada dentro del padrón de beneficiarios, correspondiente al DEEP 0200000000050.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Desarrollo Social y Humano ahora Secretaría del Bienestar, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la correcta integración de documentación vigente dentro del expediente, de acuerdo a las Reglas de Operación del programa Casa Digna integrada dentro del padrón de beneficiarios, correspondiente al DEEP 0200000000050, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
6.	51000219302105622013	Casa Digna	010/2021	16/06/2021	398,025	Omisión de la correcta integración de documentación vigente dentro del expediente, de acuerdo a las Reglas de Operación del programa Casa Digna integrada dentro del padrón de beneficiarios, correspondiente al DEEP 0200000000050, con relación a la obra que se relaciona a continuación.	398,025
TOTAL							398,025

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número SEDEBI-OS/668/2022 de fecha 21 de junio de 2022, SEDEBI/DA/381/2022 de fecha 29 de junio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 23 y 24 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Numeral 3.4, inciso c), 4.2, inciso c), 4.3, 5.1, inciso e) y i), del Programa Casa Digna y Sus Reglas de Operación, Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día Viernes 12 de Marzo de 2021, Novena Sección Tomo CLXXVII número 27.

En respuesta la Secretaría de Desarrollo Social y Humano ahora Secretaría del Bienestar, a través del escrito sin número de fecha 9 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados 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/AO/UPP020/101/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7. Observación Preliminar número 07.

Incumplimiento a la cantidad de apoyo entregado al padrón de beneficiarios, de acuerdo a las Reglas de Operación del programa Casa Digna integrada dentro del padrón de beneficiarios, correspondiente al DEEP 0200000000050.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Secretaría de Desarrollo Social y Humano ahora Secretaría del Bienestar, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento a la cantidad de apoyo entregado al padrón de beneficiarios, de acuerdo a las Reglas de Operación del programa Casa Digna integrada dentro del padrón de beneficiarios, correspondiente al DEEP 0200000000050, con relación a la obra que se relaciona a continuación:



INFORME INDIVIDUAL

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

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
7.	51000219302105622013	Casa Digna	010/2021	16/06/2021	398,025	Incumplimiento a la cantidad de apoyo entregado al padrón de beneficiarios, de acuerdo a las Reglas de Operación del programa Casa Digna integrada dentro del padrón de beneficiarios, correspondiente al DEEP 02000000000050.	398,025
TOTAL							398,025

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número SEDEBI-OS/668/2022 de fecha 21 de junio de 2022, SEDEBI/DA/381/2022 de fecha 29 de junio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 23 y 24 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Numeral 3.3, 3.5., 3.6.6., 4.2, inciso c), 4.3., 5.1., inciso j) y 7.2 del Programa Casa Digna y Sus Reglas de Operación, Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día Viernes 12 de Marzo de 2021, Novena Sección Tomo CLXXVII número 27.

En respuesta la Secretaría de Desarrollo Social y Humano ahora Secretaría del Bienestar, a través del escrito sin número de fecha 9 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 07.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AO/UPP020/101/IPI-06**, 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 escrito sin número con fecha de recibido del 09 de diciembre de 2022, misma que fue analizada 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 Propios, 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 de Obra Pública sujeta a fiscalización, se determinó que cumple parcialmente en términos generales con las disposiciones normativas, toda vez que se pudo constatar las bases y mecanismos tendientes a los procesos de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles de los trabajos de las obras públicas.

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.

SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO AHORA SECRETARÍA DEL BIENESTAR.

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles (por Contrato)		
01	Omisión en presentar la garantía para el cumplimiento del contrato	Ratificada
02	Incumplimiento en la debida formalización del contrato	Eliminada
03	Contrato que no se elaboró conforme al Reglamento vigente	Ratificada
04	Incumplimiento en la entrega de impermeabilizante, por autorizar una cantidad superior de acuerdo al Programa Casa Digna	Ratificada
05	Incumplimiento de estudio Socioeconómico como lo marca el Programa Casa Digna y sus Reglas de Operación	Ratificada
06	Omisión de la correcta integración de documentación vigente dentro del expediente técnico unitario, de acuerdo a la Reglas de Operación del programa Casa Digna integrada dentro del padrón de beneficiarios, correspondiente al DEEP 0200000000050	Ratificada
07	Incumplimiento a la cantidad de apoyo entregado al padrón de beneficiarios, de acuerdo a las Reglas de Operación del Programa Casa Digna integrada dentro del padrón de beneficiarios, correspondiente al DEEP 0200000000050	Ratificada

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES

NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/UPP020/101/IPI-01	Omisión en presentar la garantía para el cumplimiento del contrato
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/UPP020/101/IPI-02	Contrato que no se elaboró conforme al Reglamento vigente
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/UPP020/101/IPI-03	Incumplimiento en la entrega de impermeabilizante, por autorizar una cantidad superior de acuerdo al Programa Casa Digna
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/UPP020/101/IPI-04	Incumplimiento de estudio Socioeconómico como lo marca el Programa Casa Digna y sus Reglas de Operación
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/UPP020/101/IPI-05	Omisión de la correcta integración de documentación vigente dentro del expediente técnico unitario, de acuerdo a la Reglas de Operación del programa Casa Digna integrada dentro del padrón de beneficiarios, correspondiente al DEEP 0200000000050

INFORME INDIVIDUAL

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

ASM/AEFM/DGPF/CP2021/
AO/UPP020/101/IPI-06

Incumplimiento a la cantidad de apoyo entregado al padrón de beneficiarios, de acuerdo a las Reglas de Operación del Programa Casa Digna integrada dentro del padrón de beneficiarios, correspondiente al DEEP 0200000000050

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble(sic) del Estado de Michoacán de Ocampo.

Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble(sic) del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 4 de febrero de 2020.

Programa Casa Digna y sus Reglamentos de Operación.

Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo.

Cláusula séptima del contrato número NUM.010/2021, de fecha 16 de junio de 2021.