

## U.P.P. 008 SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PÚBLICAS.

### AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual de la Unidad Programática Presupuestaria **Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas**, que en lo subsecuente se le denominará la **Entidad Fiscalizada**, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

### CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

### OBJETIVO

Examinar que la Entidad Fiscalizada, observó y se apegó a las leyes, los reglamentos, las políticas, los códigos establecidos aplicables, incluido lo referente a la salvaguarda de la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia. Sin perjuicio de los principios de anualidad.

### ALCANCE

Universo	4'089,919,077	pesos
a) Recurso de Origen Federal	1'025,249,519	pesos
b) Recurso de Origen Estatal (Rec. de ingresos de Fuentes Locales Fiscales, Financiamiento y/o Empréstito)	3'064,669,558	pesos
Universo a Fiscalizar (Recursos Fiscales)	54'106,675	pesos
Muestra	43'285,340	pesos
Representatividad de la muestra	80	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. Verificar el Cierre Presupuestal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y cruce con la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal Ejercicio Fiscal 2021.
2. Revisar la Normatividad interna de la Entidad Fiscalizada del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.
3. Revisar la estructura del Organograma Autorizado y Funcional.
4. Registro e información financiera de las operaciones con fuente de financiamiento 02 Fuentes Locales.

**4.1** Verificar que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

### 5. Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

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

### 6. Otros Cumplimientos

**6.1.** Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, se encuentran debidamente registrados en el informe de cuentas por pagar y que integran el pasivo circulante al cierre del ejercicio.

**6.2.** Verificar que la Entidad Fiscalizada expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

**7.** Registro e Información Financiera con fuente de financiamiento 07 Empréstitos.

**7.1.** Verificar que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 07 Empréstitos; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales y normativos en materia de contratación de obra pública, así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

**7.2.** Revisar el Reporte del Control Presupuestal que contenga el Presupuesto Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado; desglosado por Programa Presupuestario, Capítulo y Partida Presupuestaria, correspondientes al Fondo de Financiamiento 07 Empréstitos.

**8.** Revisar las Ampliaciones y Reducciones Líquidas o Compensadas al presupuesto correspondientes al ejercicio fiscal 2021, de la Fuente de Financiamiento 07 Empréstitos.

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

**9.1.** Verificar que la Entidad Fiscalizada haya expedido los manuales de organización, de procedimientos y de servicios al público necesarios para su funcionamiento, de acuerdo a la normatividad aplicable y que estos hayan sido publicados en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

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

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

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria, de la Entidad Fiscalizada, se encuentra implícita en la información financiera del Poder Ejecutivo de forma centralizada y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

### **RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES**

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 15 de diciembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 18 de enero de 2023, en la que se hizo constar que a solicitud de la Entidad Fiscalizada se otorgó prórroga de 5 días hábiles, al término de los cuales se hizo entrega del oficio **SCOP/DAA/120/2023**, de fecha 24 de enero y **Escrito sin número**, de fecha 25 de enero, ambos de 2023, a los cuales adjuntan información, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Se verificó el Cierre Presupuestal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 así como el cruce con la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal del Ejercicio Fiscal 2021, 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. Se revisó la Normatividad interna de la Entidad Fiscalizada del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3. Se revisó la estructura del Organigrama Autorizado y Funcional, 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. Registro e información financiera de las operaciones.

#### 4.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, correspondiente a la partida presupuestal **24101 Productos Minerales no Metálicos**, se conoció que el Documento de Ejecución Presupuestaria y Pago número 0080000001242 de fecha 9 de diciembre de 2021, por la cantidad de 185 mil 867 pesos, corresponde al pago de material solicitado como apoyo por la Policía Montada de la Secretaría de Seguridad Pública, sin embargo, no fue proporcionado el documento que avale la entrega-recepción de los bienes adquiridos, por lo que no se tuvo evidencia que justifique y compruebe la entrega a su beneficiario.

#### Disposición Jurídica Incumplida:

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 43 fracción I, 45 primer párrafo, 82 y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **SCOP/DAA/120/2023**, de fecha 24 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada manifestó que respecto a la entrega-recepción de los bienes adquiridos por concepto de apoyo a la Policía Montada, se encuentra en proceso de elaboración de respuesta del área encargada.

Por medio del **Escrito sin número** de fecha 25 de enero de 2023, el representante de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, a través de su apoderado jurídico, manifestó que a la fecha de los hechos su representado ya no se encontraba en funciones.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 01**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP008/005/IPI-01**,

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

#### 4.1.1. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, de la Partida Presupuestal **32303 Arrendamiento de Fotocopiadoras**, se conoció que la documentación que comprueba y justifica el gasto correspondiente al mes de diciembre de 2021, fue tramitada con antelación a la fecha de vencimiento, siendo que en el contrato se estipula se realizará a mes vencido. Así mismo, en dicho contrato, se establece que se realizará conciliación de lectura de los equipos de fotocopiado por ambas partes, es decir por la Entidad Fiscalizada y por el proveedor, y en el periodo que nos ocupa, se establece el monto de pago sin justificar la estimación del mismo y sin presentar la lectura tomada por ambas partes, por la cantidad de 22 mil 910 pesos.

#### Disposición Jurídica Incumplida:

Artículos 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43 fracción I, 45 primer párrafo, 82 y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental Del Estado De Michoacán De Ocampo y Cláusula Segunda del Formato 5 Contrato de Prestación de Servicios de Fotocopiado 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.

Mediante oficio número **SCOP/DAA/120/2023**, de fecha 24 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada manifestó que la información para dar respuesta a este punto se encuentra en proceso de elaboración por parte del área encargada.

Por medio del **Escrito sin número** de fecha 25 de enero de 2023, el representante de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, a través de su apoderado jurídico, manifestó que a la fecha de los hechos su representado ya no se encontraba en funciones.

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/UPP008/005/IPI-02**,

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

#### 4.1.2. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, de la Partida Presupuestal **39401 Erogaciones por Resoluciones por Autoridad Competente**, se conoció que la documentación que comprueba y justifica el gasto no se encuentra completa, por la cantidad de 7 millones 334 mil 415 pesos.

#### Disposición Jurídica Incumplida:

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 45 primer párrafo, 82 primer párrafo y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **SCOP/DAA/120/2023**, de fecha 24 de enero de 2023 y **Escrito sin número** de fecha 25 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada presentó memoria USB con información de pago que no corresponde al Documento de Ejecución Presupuestaria y Pago número 0080000000414 correspondiente a la partida 39401 Erogaciones por Resoluciones por Autoridad Competente, en lo correspondiente a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago número 0080000000817 y 0080000001227, no presentaron información.

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/AEFM/DGPF/CP2021/AC/UPP008/005/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5. Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

#### 5.1. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, relativa a la Documentación soporte de los Egresos correspondiente a la Fuente de Financiamiento 02 Recursos Locales durante el ejercicio fiscal 2021, se conoció que hay



contrataciones a diversos proveedores y prestadores de servicios que no cumplieron con su inscripción en el Padrón de Proveedores ante el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo, por un importe de 665 mil 318 pesos.

### Disposición Jurídica Incumplida:

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43 fracciones I y II 82 y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 24 último párrafo de Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble (Sic) del Estado de Michoacán de Ocampo y artículo 4 de las Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, para el ejercicio fiscal 2021.

Mediante oficio número **SCOP/DAA/120/2023**, de fecha 24 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada manifestó que atendiendo a la temporalidad de los hechos, es competencia la atención por los funcionarios que en el periodo en que se realizaron los pagos de las facturas observadas, no obstante manifiestan que la información para dar respuesta a este punto se encuentra en proceso de elaboración por parte del área encargada.

Por medio de **Escrito sin número** de fecha 25 de enero de 2023, el representante de la Administración por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentó ligas digitales y capturas de pantalla, con registros de proveedores.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de manera parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, quedando pendiente de comprobación la cantidad de 50 mil pesos, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP008/005/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 5.1.1. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, relativa a la Documentación soporte de los Egresos correspondiente a la Fuente de Financiamiento 02 Recursos Locales durante el ejercicio fiscal 2021, se conoció que hay



pagos a diversos prestadores de servicios con los cuales no se celebró contrato, por un importe de 3 millones 692 mil 537 pesos.

### Disposición Jurídica Incumplida:

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43 fracciones I y II, 82 y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental Del Estado De Michoacán De Ocampo; 33 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble (Sic) del Estado de Michoacán de Ocampo y 28 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.

Mediante oficio número **SCOP/DAA/120/2023**, de fecha 24 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada manifestó que atendiendo a la temporalidad de los hechos, es competencia la atención por los funcionarios que en el periodo en que se realizaron los pagos de las facturas observadas, es a quien se debe notificar, no obstante la información para dar respuesta a este punto se encuentra en proceso de elaboración por parte del área encargada.

Por medio de **Escrito sin número** de fecha 25 de enero de 2023, el representante de la Administración por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021 manifestó que por el hecho de que la Entidad Fiscalizada no haya puesto a disposición de la Auditoría Superior de Michoacán la documentación, no equivale a presumir incumplimiento normativo; que toda la documentación e información estaba a resguardo de la Entidad Fiscalizada.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 05**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP008/005/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 5.1.2. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, correspondiente a la Partida Presupuestal **39207 Otros Derechos**, se detectó que se

realizaron pagos por concepto de Otros Derechos, sin contar con el CFDI (Comprobante Fiscal Digital por Internet) respectivo, por la cantidad de 144 mil 955 pesos.

### Disposición Jurídica Incumplida:

Artículo 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 fracciones I, II y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental Del Estado De Michoacán De Ocampo.

Mediante oficio número **SCOP/DAA/120/2023**, de fecha 24 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada manifestó que la información para dar respuesta a este punto se encuentra en proceso de elaboración por parte del área encargada.

Por medio del **Escrito sin número** de fecha 25 de enero de 2023, el representante de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, a través de su apoderado jurídico, manifestó que a la fecha de los hechos su representado ya no se encontraba en funciones.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 06**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP008/005/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 6. Otros Cumplimientos

### 6.1. Observación Preliminar número 07

Del análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, correspondiente a la partida **36101 Difusión de Mensajes, Programas y Actividades Gubernamentales**, se conoció que realizaron pagos por un importe de 8 millones 613 mil 172 pesos, que tienen como documentación soporte facturas correspondientes al ejercicio fiscal 2017.

### Disposición Jurídica Incumplida:

Artículo 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47 párrafo primero y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **SCOP/DAA/120/2023**, de fecha 24 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada manifestó que atendiendo a la temporalidad de los hechos, es competencia la atención por los funcionarios que en el periodo en que se realizaron los pagos de las facturas observadas, no obstante la información manifiestan que para dar respuesta a este punto se encuentra en proceso de elaboración por parte del área encargada.

Por medio de **Escrito sin número** de fecha 25 de enero de 2023, el representante de la Administración por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021 manifestó que puesto que la norma jurídica relacionada solo hace referencia a que la contabilización de las operaciones deberá respaldarse con la documentación original y que concluida la vigencia del presupuesto solo procederá realizar pagos con base en dicho presupuesto.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP008/005/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 6.1.1. Observación Preliminar número 08

Del análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, correspondiente a la partida **36101 Difusión de Mensajes, Programas y Actividades Gubernamentales**, se conoció que realizaron pagos por un importe de 928 mil 927 pesos, que tienen como documentación soporte facturas correspondientes al ejercicio fiscal 2018.

### Disposición Jurídica Incumplida:

Artículo 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47 párrafo primero y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **SCOP/DAA/120/2023**, de fecha 24 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada manifestó que atendiendo a la temporalidad de los hechos, es competencia la atención por los funcionarios en el periodo en que se realizaron los pagos de las facturas observadas, no obstante la información para dar respuesta a este punto se encuentra en proceso de elaboración por parte del área encargada.

Por medio de **Escrito sin número** de fecha 25 de enero de 2023, el representante de la Administración por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021 manifestó que la norma jurídica relacionada solo hace referencia a que la contabilización de las operaciones deberá respaldarse con la documentación original y que concluida la vigencia del presupuesto solo procederá realizar pagos con base en dicho presupuesto.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 08**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP008/005/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **6.1.2. Observación Preliminar número 09**

Del análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, correspondiente a la partida **36101 Difusión de Mensajes, Programas y Actividades Gubernamentales**, se conoció que realizaron pagos por un importe de 6 millones 15 mil 206 pesos, que tienen como documentación soporte facturas correspondientes al ejercicio fiscal 2020.

#### **Disposición Jurídica Incumplida:**

Artículo 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47 párrafo primero y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **SCOP/DAA/120/2023**, de fecha 24 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada manifestó que atendiendo a la temporalidad de los hechos, es competencia la atención por los funcionarios responsables en el periodo en que se realizaron los pagos de las facturas observadas, no obstante la información para dar respuesta a este punto se encuentra en proceso de elaboración por parte del área encargada.

Por medio de **Escrito sin número** de fecha 25 de enero de 2023, el representante de la Administración por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021 manifestó que puesto que la norma jurídica relacionada solo hace referencia a que la contabilización de las operaciones deberá respaldarse con la documentación original y que concluida la vigencia del presupuesto solo procederá realizar pagos con base en dicho presupuesto.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP008/005/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 6.2. Observación Preliminar número 10

Mediante requerimiento de información número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP08/006-5** de fecha 8 de septiembre de 2022, se requirió a la Entidad Fiscalizada del **capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, la documentación en original que compruebe y justifique la aplicación (Egresos) de los recursos correspondientes a los Ingresos Propios y Recursos Fiscales del ejercicio fiscal 2021, consistente en pólizas, con su respectiva documentación comprobatoria aplicable a la materia, Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y comprobación del pago, teniendo que la Entidad Fiscalizada no entregó para su revisión la documentación solicitada. Por lo que no se contó con la evidencia documental para revisión y análisis de dicho gasto, por un importe de 4 millones 249 mil 338 pesos.

### Disposición Jurídica Incumplida:

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 primer párrafo, 82 primer párrafo y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **SCOP/DAA/120/2023**, de fecha 24 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada manifestó que atendiendo a la temporalidad de los hechos, es competencia la atención por los funcionarios responsables en el periodo en que se realizaron los pagos de las facturas observadas, no obstante la información para dar respuesta a este punto se encuentra en proceso de elaboración por parte del área encargada. También manifiesta

que de acuerdo al requerimiento de información número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP08/006-5** de fecha 8 de septiembre de 2022, entregó la información solicitada, sin embargo la respuesta al requerimiento con oficio número **SCOP/OS/0276/2022** de fecha 14 de septiembre de 2022, a la letra dice: *"...hace del conocimiento que en la información y documentación que se dispone en esta Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas no se tiene evidencia de algún Documento de Ejecución Presupuestaria y Pago, que hubiera generado pago; sin embargo en el formato RF-01 que formó parte de la Entrega-recepción, se registró como pagado el monto de \$4,249,338.36 en la partida 439031 Otros Subsidios, con cargo a dicho capítulo."*

Por medio de **Escrito sin número** de fecha 25 de enero de 2023, el representante de la Administración por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021 manifestó y presentó evidencia de que solicitó a la Secretaría de Finanzas y Administración en fecha 13 de enero de 2023 y a la Entidad Fiscalizada en fecha 13 y 20 de enero de 2023, con sus respectivos acuses, sin que fuera entregada en su totalidad por parte de la Entidad Fiscalizada.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP008/005/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## **7. Registro e Información Financiera con fuente de financiamiento 07 Empréstitos.**

### **7.1. Observación Preliminar número 11**

Una vez analizada la documentación que integra los expedientes técnicos de los Egresos de la Fuente de Financiamiento 07 Empréstitos, se conoció que en algunos de ellos falta documentación, por un importe de 20 millones 311 mil 807 pesos.

### **Disposición Jurídica Incumplida:**

Artículos 13 párrafo segundo y 53 último párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 43 fracción II de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y 9 del Reglamento de la Ley de Obra

Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Mediante oficio número **SCOP/DAA/120/2023**, de fecha 24 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada presentó documentación que detalla en el mismo. Por medio de **Escrito sin número** de fecha 25 de enero de 2023, el representante de la Administración por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presentó anexo en memoria USB con la información certificada.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; quedando pendiente la cantidad de 15 millones 324 mil 133 pesos, por lo que **se rectifica 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/UPP008/005/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 7.1.1. Observación Preliminar número 12

En la información que de manera oficial fue proporcionada por la Entidad Fiscalizada, relativo al Padrón de Contratistas y derivado de la revisión de los contratos correspondientes a la fuente de financiamiento 07 Empréstitos, se conoció que el Padrón proporcionado no se encontraba completo, por lo que no se logró verificar en su totalidad la vigencia del registro de los contratistas.

#### Disposición Jurídica Incumplida:

Punto 1.1.4 De la Dirección de Procesos de Licitación, Contratación de Obra y Servicios Relacionados, numeral 7 del Manual de Organización de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas.

Mediante oficio número **SCOP/DAA/120/2023** de fecha 24 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó que la información se encuentra en proceso por parte de las áreas correspondientes. Por medio de **Escrito sin número** de fecha 25 de enero de 2023, el representante de la Administración por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presentó capturas de pantalla, ligas digitales y evidencia de los registros.



Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 12.**

### 7.1.2. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a los expedientes técnicos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, relativa a los Egresos de la Fuente de Financiamiento 07 Empréstito, se detectó que se realizaron pagos de Obra Pública, sin contar con el CFDI (Comprobante Fiscal Digital por Internet) vigentes, por un importe de 4 millones 468 mil 948 pesos.

#### Disposición Jurídica Incumplida:

Artículos 43 fracción II de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 13 párrafo segundo y 53 último párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 9 numeral V punto 69 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Mediante oficio número **SCOP/DAA/120/2023** de fecha 24 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó que la información se encuentra en proceso por parte de las áreas correspondientes. Por medio de **Escrito sin número** de fecha 25 de enero de 2023, el representante de la Administración por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, manifestó que recibió las facturas o CFDI vigentes para su pago, al momento de remitirlas a la Entidad Pagadora.

Los elementos proporcionados 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/UPP008/005/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7.1.3. Observación Preliminar número 14

De la revisión a los expedientes técnicos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, correspondientes a la fuente de financiamiento 07 Empréstitos, relativo al Padrón de Contratistas y derivado de la revisión de los contratos, se conoció que en algunos

expedientes los contratos se hicieron con contratistas que no se encontraban dados de alta en el Padrón de Contratistas de Obras del Estado de Michoacán.

### Disposición Jurídica Incumplida:

Artículos 43 fracción II de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 13 párrafo segundo y 53 último párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 9 numeral II puntos 28 y 29 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Mediante oficio número **SCOP/DAA/120/2023** de fecha 24 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada no realizó manifestación alguna al respecto. Por medio de **Escrito sin número** de fecha 25 de enero de 2023, el representante de la Administración por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presentó ligas digitales y captura de pantalla en donde se pudo verificar los registros y actualizaciones del Padrón de Contratistas.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 14.**

**7.2.** Se revisó el Reporte del Control Presupuestal que contenga el Presupuesto Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado; desglosado por Programa Presupuestario, Capitulo y Partida Presupuestaria, correspondientes al Fondo de Financiamiento 07 Empréstitos, 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.** Se revisaron las Ampliaciones y Reducciones Líquidas o Compensadas al presupuesto, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, de la Fuente de Financiamiento 07 Empréstitos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

## 9.1. Observación Preliminar número 15

De la revisión y análisis a la normativa interna de la Entidad Fiscalizada, vigente en el ejercicio fiscal 2021, se detectó que, en dicho ejercicio fiscal, no contaron con el Manual de Organización debidamente publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

### Disposición Jurídica Incumplida:

Artículo 12, fracción XII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo; 8º y 9º, párrafo primero y tercero del Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo; QUINTO TRANSITORIO de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y 4º de la Ley del Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **SCOP/DAA/120/2023** de fecha 24 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó que sí contó con Manual de Organización debidamente publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán. Por medio de **Escrito sin número** de fecha 25 de enero de 2023, el representante de la Administración por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentó la documental que comprueba la existencia del Manual de Organización.

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.**

### 9.1.1. Observación Preliminar número 16

De la revisión y análisis a la normativa interna de la Entidad Fiscalizada, vigente en el ejercicio fiscal 2021, se detectó que, en dicho ejercicio fiscal, no contaron con el Manual de Procedimientos debidamente publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

### Disposición Jurídica Incumplida:

Artículo 12, fracción XII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo; 8º y 9º, párrafo primero y tercero del Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo; QUINTO TRANSITORIO de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto Gasto Público y

Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y 4° de la Ley del Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **SCOP/DAA/120/2023** de fecha 24 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada no presentó ni realizó manifestación alguna.

Por medio de **Escrito sin número** de fecha 25 de enero de 2023, el representante de la Administración por el periodo del 1 de enero al 30 de Septiembre de 2021, manifestó haber realizado el trámite de actualización del marco normativo, el cual no se concluyó durante su administración por lo que quedó asentado en el Acta de Entrega-Recepción, en el Anexo de "Asuntos Relevantes", con clave AR-01, bajo el número 219 del citado formato, anexando la documental respectiva y certificada.

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 16**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP008/005/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los recursos de Fuentes Locales y Recursos 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, se encuentra dentro de la normatividad aplicable, sin embargo se detectaron áreas de oportunidad en cuanto a la correcta integración de la documentación comprobatoria que integra el gasto. Por lo que se sugiere se diseñe e implemente un Control Interno relativo a la integración de los comprobantes del gasto, en donde se observe la normatividad aplicable en la materia, y se resguarde de manera adecuada.

## INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b  
Revisión: 06/2021  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

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.