

U.P.P. 010 SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO

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 **010 Secretaría de Desarrollo Económico**, que en lo subsecuente se le denominará **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 del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se instruye a este Órgano Técnico la inclusión en el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021.

OBJETIVO

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

ALCANCE

| | | |
|--|------------|------------|
| Universo | 63,614,666 | Pesos |
| Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión) | 63,614,666 | Pesos |
| Universo a Fiscalizar | 63,614,666 | Pesos |
| Muestra Auditada | 46,482,853 | Pesos |
| Representatividad de la muestra | 73 | 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 Organigrama Autorizado y Funcional.
4. Verificar y valorar que la Entidad Fiscalizada cumpla con la normativa referente al Control Presupuestal; a la elaboración, comprobación y justificación de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago; el registro en el Padrón de Proveedores y a la adquisición de bienes muebles, correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales del ejercicio fiscal 2021.

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, a través del Acuerdo Administrativo de fecha 24 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, por lo que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por medio de escrito y oficio número SEDECO/DA/1032/2022, ambos de fecha 14 catorce de diciembre de 2022, 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 proporcionada fue valorada por el personal actuante para la elaboración del presente Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

1. Se verificó el Cierre Presupuestal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y su cruce con la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal 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. De la verificación y valoración de que la Entidad Fiscalizada cumpla con la normativa referente al Control Presupuestal; a la elaboración, comprobación y justificación de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago; el registro en el Padrón de Proveedores y a la adquisición de bienes muebles, correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales del ejercicio fiscal 2021, se conocieron los siguientes resultados:

4.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a las Partidas Presupuestales 32201, Arrendamiento de Edificios y Locales; 32505, Arrendamiento de Vehículos Terrestres, Aéreos, Marítimos, Lacustres y Fluviales para Desastres Naturales; 32701, Patentes, Regalías y Otros; 32901, Otros Arrendamientos; 33104, Otras Asesorías para la Operación de Programas; 33301, Servicios de Informática; 33303, Servicios Relacionados con Certificación de Procesos; 33602, Otros Servicios Comerciales; 33604, Impresión y Elaboración de Material Informativo Derivado de la Operación y Administración de los Entes Públicos; 33801, Servicio de Vigilancia; 33901, Subcontratación de Servicios con Terceros; 33903, Otros Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales; 35102, Mantenimiento y Conservación de Inmuebles para la Prestación de Servicios Públicos; 35501, Reparación, Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte; 35801, Servicio de Limpieza y Manejo de Desechos; 35901, Servicios de Jardinería y Fumigación; y 36101, Difusión de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada no cuenta con la documentación consistente en pólizas que reflejen las etapas presupuestales del gasto, así como transferencia o cheque bancario de pago correspondientes, por la cantidad de 13 millones 682 mil 899 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 38, fracción I; 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43, fracción I; 76 fracción I; 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 5 del Decreto número 507 que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021; 52, numerales 1 y 3 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número SEDECO/DA/1032/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del titular de la Entidad Fiscalizada en funciones, presenta el siguiente argumento: *"Se anexan las copias certificadas de las transferencias correspondientes a los DEPPS solicitados, A continuación señalo los DEEPS que se encuentran pendientes de pago, por lo que no se tiene transferencia ... Se anexa relación de movimientos donde se muestra las etapas presupuestales de los DEEPS"*. Adjuntando archivo electrónico certificado en formato PDF y 362 fojas útiles .

De igual manera, el Apoderado Legal de los titulares de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 31 de marzo, y del 1 de abril al 30 de septiembre de 2021, entregó escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: "...Se anexa en medio electrónico relación de DEPPS, póliza contable y SPEI de pago, ... Los documentos ... se encuentran pendientes de pago."; y adjunta 1 disco compacto que contiene 108 archivos en formato.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, quedando pendiente de proporcionar la información por la cantidad de 834 mil 800 pesos, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 01**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M037/082/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a las Partidas Presupuestales 51501, Bienes Informáticos; 54104 Vehículos y Equipos Terrestres Destinados a Servicios Administrativos; y 59101 Software, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada no cuenta con la documentación consistente en pólizas que reflejen el registro de las etapas presupuestales del gasto, así como transferencia o cheque bancario de pago correspondientes, por la cantidad de 1 millón 762 mil 718 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 38, fracción I; 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43, fracción I; 76 fracción I; 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 5 del Decreto número 507 que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021; 52, numerales 1 y 3 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número SEDECO/DA/1032/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del titular de la Entidad Fiscalizada en funciones, presenta el siguiente argumento: *"Se anexan las copias certificadas de las transferencias correspondientes a los DEPPS solicitados, ..."*. Adjuntando archivo electrónico certificado en formato PDF y 362 fojas útiles .

De igual manera, el Apoderado Legal de los titulares de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 31 de marzo, y del 1 de abril al 30 de septiembre de 2021, entregó escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"...Se anexa en medio electrónico relación de DEPPS, póliza contable y SPEI de pago, ... Los documentos ... se encuentran pendientes de pago."*; y adjunta 1 disco compacto que contiene 108 archivos en formato.

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 02.**

4.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto de la Partida Presupuestal: 36101, Difusión de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales, correspondiente al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que se cuenta con Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago sin el correspondiente sello de Operado por parte de la Dirección de Programación y Presupuesto de la Secretaría de Finanzas y Administración, por la cantidad de 22 millones 751 mil 375 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 37, párrafo segundo del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número SEDECO/DA/1032/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del titular de la Entidad Fiscalizada en funciones, presenta la siguiente argumentación *"Se anexa a la presente copia certificada de las caratulas de DEPPS, con el sello de Operado por parte de la Dirección de Programación y Presupuesto, ..."*

De igual manera, el Apoderado Legal de los titulares de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 31 de marzo, y del 1 de abril al 30 de septiembre de 2021, entregó escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual presenta argumentación para solventar la presente observación preliminar.

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 03.**

4.4. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestal 36101, Difusión de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad respaldó erogaciones de la citada Partida, con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) correspondientes a ejercicios anteriores, por la cantidad de 19 millones 16 mil 425 pesos, con cargo al presupuesto del ejercicio 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 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; 11 número 4 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo; 5 del Decreto que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021.

Mediante oficio número SEDECO/DA/1032/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del titular de la Entidad Fiscalizada en funciones, presenta el siguiente argumento: *"En relación a este punto, la COORDINACIÓN GENERAL DE COMUNICACIÓN SOCIAL es responsable de controlar, operar, aplicar, rubricar, ejercer y afectar el gasto en materia de comunicación social en materia de "LAS UPPS" ... durante el ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al convenio firmado el día 15 de Febrero del 2021 el cual anexo al presente oficio"*.

De igual manera, el Apoderado Legal de los titulares de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 31 de marzo, y del 1 de abril al 30 de septiembre de 2021, entregó escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"...En*

el mes de febrero del 2021 se suscribe Convenio de Colaboración Administrativa ... donde se establece en la cláusula primera que a la letra dice que "la Coordinación de Comunicación Social será la responsable de controlar, operar, aplicar, rubricar, ejercer y afectar el gasto en materia de Comunicación Social autorizado a las UPPS ... (SE ANEXA CONVENIO)".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M037/082/PI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.5. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto, correspondiente a la Partida Presupuestal 36101, Difusión de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada, no presentó evidencia de la documentación comprobatoria del gasto, consistente en Contratos y/o Convenios que amparen dichos Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago, por la cantidad de 9 millones 97 mil 334 pesos con cargo al presupuesto del ejercicio 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 43, fracciones I y II de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 85 y 87 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo; 11 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 SEDECO/DA/1032/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del titular de la Entidad Fiscalizada en funciones, presenta el siguiente argumento: "En relación al DEEP 010000000199 ... no se cuenta con el contrato correspondiente; sin embargo, se anexa al presente, justificación emitida por el subdirector de Coordinación Administrativa del despacho del Gobernador, en relación a dicha falta de

contrato y/o convenio; en relación al DEEP 010000000632 ... ya se había hecho llegar el contrato correspondiente".

De igual manera, el Apoderado Legal de los titulares de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 31 de marzo, y del 1 de abril al 30 de septiembre de 2021, entregó escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: "...*En el mes de febrero del 2021 se suscribe Convenio de Colaboración Administrativa ... donde se establece en la cláusula primera que a la letra dice que "la Coordinación de Comunicación Social será la responsable de controlar, operar, aplicar, rubricar, ejercer y afectar el gasto en materia de Comunicación Social autorizado a las UPPS ... (SE ANEXA CONVENIO)*".

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/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M037/082/PI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.6. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a las Partidas Presupuestales 32901, Otros Arrendamientos; 33104, Otras Asesorías para la Operación de Programas; 33301, Servicios de Informática; 33901, Subcontratación de Servicios con Terceros; 33903, Otros Servicios Profesionales; 35102, Mantenimiento y Conservación de Inmuebles para la Prestación de Servicios Públicos; 35102, Mantenimiento y Conservación de Inmuebles para la Prestación de Servicios Públicos; 35801, Servicio de Limpieza y Manejo de Desechos; y 35901, Servicios de Jardinería y Fumigación, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada realizó erogaciones de las citadas Partidas a proveedores, los cuales no se encuentran registrados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo. Dichas adquisiciones se realizaron por la cantidad de 3 millones 517 mil 880 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24, cuarto párrafo, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble del Estado de Michoacán de Ocampo; 4, primer párrafo 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 SEDECO/DA/1032/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del titular de la Entidad Fiscalizada en funciones, presenta el siguiente argumento: *"adjunto a la presente, verificación de proveedores emitida por el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo CADPE"*.

De igual manera, el Apoderado Legal de los titulares de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 31 de marzo, y del 1 de abril al 30 de septiembre de 2021, entregó escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"...Es de aclararse y se aclara que las compras realizadas durante el ejercicio fiscal 2021... se realizaron en condiciones urgencia, ..."*.

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/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M037/082/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.7. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto relativo a las Partidas Presupuestales 32901, Otros Arrendamientos; 33602, Otros Servicios Comerciales; 33901, Subcontratación de Servicios con Terceros; 33903 Otros Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales; 35801, Servicio de Limpieza y Manejo de Desechos; y 35901, Servicios de Jardinería y Fumigación, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada realizó adquisiciones de servicios por conceptos de las citadas Partidas, a proveedores que no cuentan con la clave registrada y autorizada por el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo, para brindar los servicios contratados, por la cantidad de 3 millones 430 mil 470 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24, segundo párrafo, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble del Estado de Michoacán de Ocampo; 6, primer párrafo y fracción III 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 SEDECO/DA/1032/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del titular de la Entidad Fiscalizada en funciones, presenta el siguiente argumento: "... adjunto a la presente, la constancia de actualización ante el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo (CADPE) de los siguientes Proveedores: ...".

De igual manera, el Apoderado Legal de los titulares de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 31 de marzo, y del 1 de abril al 30 de septiembre de 2021, entregó escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: "...Se aclara que se trata de proveedores que ya están registrados ante el CADPE la mayoría con antigüedad superior a 10 años en sus registros, dichas compras se realizaron en condiciones de urgencia ...".

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/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M037/082/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.8. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto, correspondiente a las Partidas Presupuestales 32901, Otros Arrendamientos; 35501, Reparación, Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte; 35801, Servicio de Limpieza y Manejo de Desechos; y 35901, Servicios de Jardinería y Fumigación, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada, no presentó evidencia de la documentación comprobatoria del gasto, consistente en Contratos y/o Convenios que amparen dichos Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago por la cantidad de 916 mil 50 pesos, con cargo al presupuesto del ejercicio 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 43, fracciones I y II de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 85 y 87 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo; 11 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 SEDECO/DA/1032/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del titular de la Entidad Fiscalizada en funciones, presenta argumentación y adjunta 8 fojas útiles de copia certificada de 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.

De igual manera, el Apoderado Legal de los titulares de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 31 de marzo, y del 1 de abril al 30 de septiembre de 2021, entregó escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual presenta argumentación para solventar la presente observación preliminar.

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/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M037/082/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.9. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto, correspondiente a las Partidas Presupuestales 32701 Patentes, Regalías y Otros; 33104 Otras Asesorías para la Operación de Programas; y 33901 Subcontratación de Servicios con Terceros, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada, no presentó evidencia de que haya recibido los servicios y asesorías contratados, por la cantidad de 1 millón 20 mil 400 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43, fracciones I y II de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número SEDECO/DA/1032/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del titular de la Entidad Fiscalizada en funciones, presenta argumentación y adjunta 8 fojas útiles de copia certificada de 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.

De igual manera, el Apoderado Legal de los titulares de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 31 de marzo, y del 1 de abril al 30 de septiembre de 2021, entregó escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual presenta argumentación para solventar la presente observación preliminar, anexando fotos y bitácora de trabajos realizados.

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 09.**

4.10. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto, correspondiente a las Partidas Presupuestales 44801 Ayuda por Desastres Naturales y Otros Siniestros; y 43301 Subsidios a la Inversión, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada, no presentó evidencia de los informes finales de resultados sobre los apoyos otorgados, de acuerdo a los convenios signados, por la cantidad de 700 mil pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43, fracciones I y II de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Clausula Quinta del Convenio de Coordinación de acciones y aportación de recursos signado entre la Entidad Fiscalizada y el municipio de Jiquilpan, Michoacán; Clausula Sexta del Convenio de Coordinación de acciones y aportación de recursos signado entre la Entidad Fiscalizada y el municipio de Sahuayo, Michoacán.

Mediante oficio número SEDECO/DA/1032/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del titular de la Entidad Fiscalizada en funciones, presenta la siguiente argumentación: "... Se adjunta al presente oficio, informe emitido por parte del presidente Municipal del H. Ayuntamiento de Jiquilpan Michoacán, ... y el Informe emitido por el Administrador de mercado Municipal Morelos ...".

De igual manera, el Apoderado Legal de los titulares de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 31 de marzo, y del 1 de abril al 30 de septiembre de 2021, entregó escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual presenta argumentación para solventar la presente observación preliminar.

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 10.**

4.11. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto relativo a las Partidas Presupuestales 54104, Vehículos y Equipos Terrestres Destinados a Servicios Administrativos; y 59101, Software, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada realizó adquisiciones de servicios por conceptos de las citadas Partidas, a proveedores que no cuentan con la clave registrada y autorizada por el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo, para brindar los servicios contratados, por la cantidad de 1 millón 7 mil 681 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24, segundo párrafo, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble del Estado de Michoacán de Ocampo; 6, primer párrafo y fracción III 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 SEDECO/DA/1032/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del titular de la Entidad Fiscalizada en funciones, presenta el siguiente argumento: "... se anexa constancia de actualización ...".

De igual manera, el Apoderado Legal de los titulares de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 31 de marzo, y del 1 de abril al 30 de septiembre de 2021, entregó escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: "...Se

aclara que se trata de proveedores que ya están registrados ante el CADPE la mayoría con antigüedad superior a 10 años en sus registros, dichas compras se realizaron en condiciones de urgencia ...".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M037/082/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.12. Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto, correspondiente a la Partida Presupuestal 59101 Software, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada, no presentó evidencia de que haya recibido los servicios contratados, por la cantidad de 429 mil 200 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43, fracciones I y II de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número SEDECO/DA/1032/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del titular de la Entidad Fiscalizada en funciones, presenta el siguiente argumento: *"... se anexa evidencia de la plataforma digital, por la cual presta sus servicios el proveedor ..."*. Adjuntando 31 fojas útiles de copia certificada de evidencia fotográfica del funcionamiento y de información relativa a la plataforma denominada "Espacio Emprendedor".

De igual manera, el Apoderado Legal de los titulares de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 31 de marzo, y del 1 de abril al 30 de septiembre de 2021, entregó escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"Se anexa en medio electrónico la evidencia de la herramienta proporcionada ... de los servicios proporcionados en su totalidad ..."*

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

4.13. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto, correspondiente a las Partidas Presupuestales 51501, Bienes Informáticos; 54104, Vehículos y Equipos Terrestres Destinados a Servicios Administrativos; y 59101 Software, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada, no presentó evidencia de que se cuente con los respectivos resguardos por cada uno de los bienes adquiridos por la cantidad de 1 millón 333 mil 518 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24, cuarto párrafo, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble del Estado de Michoacán de Ocampo; 4, primer párrafo 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 SEDECO/DA/1032/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del titular de la Entidad Fiscalizada en funciones, presenta el siguiente argumento: "... *En relación al punto anterior se anexa evidencia ...*". Adjuntando 31 fojas útiles de copia certificada de los resguardos realizados por cada uno de los bienes descritos.

De igual manera, el Apoderado Legal de los titulares de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 31 de marzo, y del 1 de abril al 30 de septiembre de 2021, entregó escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: "*Se anexan la totalidad de los resguardos observados; autorizados por la dirección de patrimonio estatal con numero de alta. 2021/9059, 2021/9016, 2022/3878, 2022/13873 y 4 resguardos vehiculares con los folios: 14607, 14609, 14606, 14608.*"

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 13.**

4.14. Observación Preliminar número 14

Del análisis y revisión a la documentación comprobatoria del gasto en la partida presupuestal 41101 "Transferencias para Gastos de Operación Dependencias del Poder Ejecutivo", correspondiente a la Fuente de Financiamiento 05 "Ingresos Locales Etiquetados", con un presupuesto devengado por la cantidad de 1 millón 312 mil 414 pesos, se identificó que se adquirieron servicios con proveedores no inscritos en el Padrón de Proveedores correspondiente al ejercicio que amparan los comprobantes fiscales.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24, cuarto párrafo, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble del Estado de Michoacán de Ocampo; 4, primer párrafo 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 SEDECO/DA/1032/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del titular de la Entidad Fiscalizada en funciones, presenta el siguiente argumento: "*... se anexo ... las constancias de actualización de proveedores inscritos y verificación de proveedores en plataforma de el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo (CADPE)...*".

De igual manera, el Apoderado Legal de los titulares de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 31 de marzo, y del 1 de abril al 30 de septiembre de 2021, entregó escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual presenta argumentación para solventar la presente observación preliminar.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, quedando pendiente de proporcionar la documentación por la cantidad de 1 millón 178 mil 446 pesos, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 14**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M037/082/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.15. Observación Preliminar número 15

De la revisión a la base de datos que contiene la totalidad del presupuesto, asignado, devengado, ejercido y pagado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, proporcionada por la Secretaría de Finanzas y Administración y de su cruce con la "Evolución del Gasto Público" del ejercicio fiscal 2021, se conoció que reportan traspasos presupuestarios entre Dependencias, sin embargo, no proporcionan evidencia de la autorización de las Modificaciones Presupuestarias realizadas por un importe de menos 16 millones 668 mil 943 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 primer párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número SEDECO/DA/1032/2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del titular de la Entidad Fiscalizada en funciones, presenta el siguiente argumento: "... *anexo copia de oficio girado a la Secretaría de Finanzas solicitando dichas Modificaciones, ya que ellos son los encargados de resguardar dicha información...*"

De igual manera, el Apoderado Legal de los titulares de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 31 de marzo, y del 1 de abril al 30 de septiembre de 2021, entregó escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: "... *Se anexa en medio electrónico el archivo con el reporte de movimientos presupuestales 2021, de las afectaciones presupuestales realizados por la SFA para dar suficiencia al capítulo 1000 en materia de sueldos y salarios al personal de base, confianza y contrato ...*"

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 15.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M037/082/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS Y LAS OBSERVACIONES.

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, a través del escrito y oficio número SEDECO/DA/1032/2022, ambos de fecha 14 catorce 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 Estatales correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", por lo que la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto de los recursos Estatales correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", presentan razonablemente la situación contable, presupuestal y programática, salvo por la omisión de presentar los oficios de modificaciones presupuestarias, el respaldo de gastos con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de ejercicios pasados, sin la documentación comprobatoria consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, y la adquisición de bienes a proveedores que no cuentan con la clave autorizada ante el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se emitirán los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

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.