

U.P.P. 100 COORDINACIÓN DEL SISTEMA PENITENCIARIO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO

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 **100 Coordinación del Sistema Penitenciario del Estado de Michoacán de Ocampo**, 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	185,140,742	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	185,140,742	Pesos
Universo a Fiscalizar	185,140,742	Pesos
Muestra Auditada	72,037,208	Pesos
Representatividad de la muestra	39	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. 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; así como verificar y valorar la documentación comprobatoria, su registro en el Padrón de Proveedores de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago 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 CSPEMO/UPS/750/2022, ambos de fecha 21 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 revisión al Reporte del Control Presupuestal que contiene el Presupuesto Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado; desglosado por Programa Presupuestario, Capítulo y Partida Presupuestaria; así como de la verificación y valoración a la documentación comprobatoria, su registro en el Padrón de Proveedores de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago 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

Del análisis al presupuesto devengado y ejercido en la partida presupuestal 31201 "Servicio de Gas", respecto de la fuente financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se conoció la afectación de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago, por un importe de 4 millones 890 mil 984 pesos de los cuales, la Entidad Fiscalizada no cuenta con la documentación comprobatoria del gasto, que acredite el pago al proveedor al 31 de diciembre de 2021

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, párrafo primero, y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 81 y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número CSPEMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"... se adjuntan oficios certificados con números CSPEMO/UPS/476/2022 y CSPEMO/UPS/747/2022, de fecha 15 de diciembre de 2022, remitidos a las Direcciones de Contabilidad y de Operaciones de Fondos y Valores, de la Secretaría de Finanzas y Administración, solicitando las pólizas contables de pago y las transferencias electrónicas bancarias en formato PDF, ... a la fecha de recepción de este oficio aún está pendiente la entrega de la información, por parte de las Direcciones antes mencionadas."*

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"... me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ..."*

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/UPP100/030/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 al soporte documental de la partida presupuestal 31201 "Servicio de Gas", respecto de la fuente de financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales, y mediante muestra seleccionada para su análisis y valoración, se conoció que se ejerció el importe de 5 millones 82 mil 172 pesos, sin que fueran proporcionados para su revisión los convenios y/o contratos que amparan los servicios de Gas con los proveedores.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, párrafo segundo y 43, fracciones I y II de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 38 fracción I y IV Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo; 11, fracción XIII, del Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo; 85 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo; 14 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; 1, 3, fracciones V y VI, 6, 7, 8, 9 y 10 de los Lineamientos Generales para la Elaboración, Suscripción, Seguimiento y Evaluación de Convenios, Contratos y Demás Instrumentos Jurídicos que en el Ámbito de sus Respectivas Competencias Acuerden las Dependencias, Entidades y Coordinaciones de la Administración Pública Estatal.

Mediante oficio número CSPEMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"... tenemos claro que debemos encontrar la estrategia, para resolver todas las particularidades que se requiere para el Servicio de Gas, ... y poder estar en condiciones de firmar contratos para el ejercicio 2023"*.

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"... me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ..."*.

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/UPP100/030/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión al soporte documental de la partida presupuestal 31201 "Servicio de Gas", y mediante muestra seleccionada para su análisis y valoración, se evidenció que existen comprobantes que amparan las erogaciones de la citada partida, que no corresponden al ejercicio fiscal sujeto a revisión, mismos que aluden al ejercicio fiscal 2020 por el monto de 608 mil 530 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo segundo, 47 primer párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 33 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número CSPOMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"... al cierre del ejercicio fiscal 2020, no se tuvo el presupuesto suficiente para ejercer el gasto erogado ... por lo que; con fundamento en el artículo 34 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán ... se ejerció con el presupuesto aprobado del ejercicio 2021"*.

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: "... *me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ...*".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP100/030/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.4. Observación Preliminar número 04

Del análisis a la documentación comprobatoria del gasto en la partida presupuestal 31201 "Servicio de Gas", y mediante muestra seleccionada para su análisis y valoración, se identificó que se adquirieron los servicios de gas con proveedores no inscritos en el Padrón de Proveedores correspondiente al ejercicio que amparan los comprobantes fiscales.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 24, párrafo quinto de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble (Sic) del Estado de Michoacán de Ocampo ; 4, 14 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 CSPEMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: "...*Se informa que si bien en el ejercicio 2021, únicamente se contaba con su actualización en el Padrón de Proveedores del CADPE, ... Lo que no realizaron en el ejercicio 2021, fue su actualización. No así el Proveedor ... a quien si le falta su registro ante el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo y tomaremos las acciones necesarias para que corrija su situación.*"

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: "... *me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ...*".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP100/030/IPI-04**, 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 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 verificó que reportan traspasos, por un importe de menos 219 millones 234 mil 541 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 CSPEMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: "...*se adjunta copia certificada ... : Archivo en formato Excel con el listado de Oficios de Modificación Presupuestal, por concepto de Traspasos correspondientes al ejercicio 2021, de la UPP100, ... Archivos en PDF con los Oficios de Modificación Presupuestal que integran la cantidad solicitada, que son movimientos que se realizan en apego al artículo 24 del Decreto que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Ejercicio 2021.*"

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: "... *me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ...*".

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/UPP100/030/IPI-05**, 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 la Partida Presupuestal 22102 Productos Alimenticios para Personas Derivado de la Prestación de Servicios Públicos en Unidades de Salud, Educativas, de Readaptación Social y Otras, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que se respaldó erogaciones de la citada Partida, con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) correspondientes al ejercicio 2020, por la cantidad de 32 mil 940 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 CSPEMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: "*Lo anterior se deriva de que al cierre del ejercicio fiscal 2020, no se tuvo el presupuesto suficiente para ejercer el gasto*".

..., por lo que; con fundamento en el artículo 34 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán ... se ejerció con el presupuesto aprobado del ejercicio 2021".

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"... me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ..."*.

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/UPP100/030/IPI-06**, 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 correspondiente a la Partida Presupuestal 24401 Madera y Productos de Madera, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que se respaldó erogaciones de la citada Partida con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) correspondientes al ejercicio 2020, por la cantidad de 39 mil 904 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 CSPEMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"Lo anterior se deriva de que al cierre del ejercicio fiscal 2020, no se tuvo el presupuesto suficiente para ejercer el gasto ..., por lo que; con fundamento en el artículo 34 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán ... se ejerció con el presupuesto aprobado del ejercicio 2021"*.

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"... me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ..."*.

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/UPP100/030/IPI-07**, 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 la Partida Presupuestal 25301 Medicinas y Productos Farmacéuticos, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que se respaldó erogaciones de la citada Partida con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) correspondientes al ejercicio 2020, por la cantidad de 202 mil 206 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 CSPEMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"Lo anterior se deriva de que al cierre del ejercicio fiscal 2020, no se tuvo el presupuesto suficiente para ejercer el gasto ..., por lo que; con fundamento en el artículo 34 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán ... se ejerció con el presupuesto aprobado del ejercicio 2021"*.

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"... me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ..."*.

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/UPP100/030/PI-08**, 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 la Partida Presupuestal 26103 Combustibles, Lubricantes y Aditivos para Vehículos Terrestres, Aéreos, Marítimos, Lacustres y Fluviales Destinados a Servicios Administrativos, 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 al ejercicio 2020, por la cantidad de 405 mil 175 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 CSPAMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"Lo anterior se deriva de que al cierre del ejercicio fiscal 2020, no se tuvo el presupuesto suficiente para ejercer el gasto ..., por lo que; con fundamento en el artículo 34 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán ... se ejerció con el presupuesto aprobado del ejercicio 2021"*.

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"... me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ..."*.

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/UPP100/030/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.10. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestal 27101 Vestuarios y Uniformes, 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 al ejercicio 2020, por la cantidad de 199 mil 550 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 CSPOMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"Lo anterior se deriva de que al cierre del ejercicio fiscal 2020, no se tuvo el presupuesto suficiente para ejercer el gasto ..., por lo que; con fundamento en el artículo 34 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán ... se ejerció con el presupuesto aprobado del ejercicio 2021"*.

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"... me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ..."*.

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/UPP100/030/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.11. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestal 27401 Productos Textiles, 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 al ejercicio 2020, por la cantidad de 199 mil 665 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 CSPEMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"Lo anterior se deriva de que al cierre del ejercicio fiscal 2020, no se tuvo el presupuesto suficiente para ejercer el gasto ..., por lo que; con fundamento en el artículo 34 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán ... se ejerció con el presupuesto aprobado del ejercicio 2021"*.

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"... me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP100/030/IPI-11**, 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 22102 Productos Alimenticios para Personas Derivado de la Prestación de Servicios Públicos en Unidades de Salud, Educativas, de Readaptación Social y Otras, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada no cuenta con la documentación comprobatoria del gasto consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, así como transferencia o cheque bancario de pago correspondientes, por la cantidad de 57 millones 582 mil 480 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.

Mediante oficio número CSPEMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"Referente a esta observación se adjuntan oficios certificados ... remitidos a las Direcciones de Contabilidad y de Operaciones de Fondos y Valores, de la Secretaría de Finanzas y Administración, solicitando las pólizas contables de pagado y las transferencias electrónicas bancarias en formato PDF, debidamente certificadas, ... A la fecha de recepción de este oficio aún está pendiente la entrega de la información, por parte de las Direcciones antes mencionadas"*.

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: "... *me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ...*".

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 12.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP100/030/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.13. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestal 24301 Cal, Yeso y Productos de Yeso, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada no cuenta con la documentación comprobatoria del Gasto consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, así como transferencia o cheque bancario de pago correspondientes, por la cantidad de 100 mil 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.

Mediante oficio número CSPEMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: "*Referente a esta observación se adjuntan oficios certificados ... remitidos a las Direcciones de Contabilidad y de Operaciones de Fondos y Valores, de la Secretaría de Finanzas y Administración, solicitando las pólizas contables de pagado y las transferencias electrónicas bancarias en*

formato PDF, debidamente certificadas, ... A la fecha de recepción de este oficio aún está pendiente la entrega de la información, por parte de las Direcciones antes mencionadas".

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"... me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 13.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP100/030/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.14. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestal 24601 Material Eléctrico y Electrónico, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada no cuenta con la documentación comprobatoria del Gasto consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, así como transferencia o cheque bancario de pago correspondientes, por la cantidad de 1 millón 929 mil 503 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.

Mediante oficio número CSPOMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"Referente a esta observación se adjuntan oficios certificados ... remitidos a las Direcciones de Contabilidad y de*

Operaciones de Fondos y Valores, de la Secretaría de Finanzas y Administración, solicitando las pólizas contables de pagado y las transferencias electrónicas bancarias en formato PDF, debidamente certificadas, ... A la fecha de recepción de este oficio aún está pendiente la entrega de la información, por parte de las Direcciones antes mencionadas".

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: "... *me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ...*".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP100/030/IPI-14**, 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 y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestal 24801 Materiales Complementarios, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada no cuenta con la documentación comprobatoria del Gasto consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, así como transferencia o cheque bancario de pago correspondientes, por la cantidad de 158 mil 999 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.

Mediante oficio número CSPAMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"Referente a esta observación se adjuntan oficios certificados ... remitidos a las Direcciones de Contabilidad y de Operaciones de Fondos y Valores, de la Secretaría de Finanzas y Administración, solicitando las pólizas contables de pagado y las transferencias electrónicas bancarias en formato PDF, debidamente certificadas, ... A la fecha de recepción de este oficio aún está pendiente la entrega de la información, por parte de las Direcciones antes mencionadas"*.

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"... me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ..."*.

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/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP100/030/PI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.16. Observación Preliminar número 16

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestal 24901, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada no cuenta con la documentación comprobatoria del Gasto consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, así como transferencia o cheque bancario de pago correspondientes, por la cantidad de 1 millón 163 mil 248 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.

Mediante oficio número CSPOMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"Referente a esta observación se adjuntan oficios certificados ... remitidos a las Direcciones de Contabilidad y de Operaciones de Fondos y Valores, de la Secretaría de Finanzas y Administración, solicitando las pólizas contables de pagado y las transferencias electrónicas bancarias en formato PDF, debidamente certificadas, ... A la fecha de recepción de este oficio aún está pendiente la entrega de la información, por parte de las Direcciones antes mencionadas"*.

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"... me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ..."*.

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/UPP100/030/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.17. Observación Preliminar número 17

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestal 27101 Vestuarios y Uniformes, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada no cuenta con la documentación comprobatoria del Gasto consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, así como transferencia o cheque bancario de pago correspondientes, por la cantidad de 205 mil 998 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.

Mediante oficio número CSPMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"Referente a esta observación se adjuntan oficios certificados ... remitidos a las Direcciones de Contabilidad y de Operaciones de Fondos y Valores, de la Secretaría de Finanzas y Administración, solicitando las pólizas contables de pagado y las transferencias electrónicas bancarias en formato PDF, debidamente certificadas, ... A la fecha de recepción de este oficio aún está pendiente la entrega de la información, por parte de las Direcciones antes mencionadas"*.

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"... me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ..."*.

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 17**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP100/030/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.18. Observación Preliminar número 18

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestal 28301 Prendas de Protección para Seguridad Pública, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada no cuenta con la documentación comprobatoria del Gasto consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, así como transferencia o cheque bancario de pago correspondientes, por la cantidad de 306 mil 240 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.

Mediante oficio número CSPEMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"Referente a esta observación se adjuntan oficios certificados ... remitidos a las Direcciones de Contabilidad y de Operaciones de Fondos y Valores, de la Secretaría de Finanzas y Administración, solicitando las pólizas contables de pagado y las transferencias electrónicas bancarias en formato PDF, debidamente certificadas, ... A la fecha de recepción de este oficio aún está pendiente la entrega de la información, por parte de las Direcciones antes mencionadas"*.

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"... me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ..."*.

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 18**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP100/030/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.19. Observación Preliminar número 19

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestal 28301 29101 Herramientas Menores, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada no cuenta con la documentación comprobatoria del Gasto consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, así como transferencia o cheque bancario de pago correspondientes, por la cantidad de 830 mil 384 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.

Mediante oficio número CSPEMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"Referente a esta observación se adjuntan oficios certificados ... remitidos a las Direcciones de Contabilidad y de Operaciones de Fondos y Valores, de la Secretaría de Finanzas y Administración, solicitando las pólizas contables de pagado y las transferencias electrónicas bancarias en formato PDF, debidamente certificadas, ... A la fecha de recepción de este oficio aún está pendiente la entrega de la información, por parte de las Direcciones antes mencionadas"*.

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"... me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ..."*.

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 19.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP100/030/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.20. Observación Preliminar número 20

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestal 29601, Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada no cuenta con la documentación comprobatoria del Gasto consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, así como transferencia o cheque bancario de pago correspondientes, por la cantidad de 2 millones 820 mil 828 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.

Mediante oficio número CSPEMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"Referente a esta observación se adjuntan oficios certificados ... remitidos a las Direcciones de Contabilidad y de Operaciones de Fondos y Valores, de la Secretaría de Finanzas y Administración, solicitando las pólizas contables de pagado y las transferencias electrónicas bancarias en formato PDF, debidamente certificadas, ... A la fecha de recepción de este oficio aún está pendiente la entrega de la información, por parte de las Direcciones antes mencionadas"*.

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"... me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ..."*.

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 20**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP100/030/IPI-21**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.21. Observación Preliminar número 21

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestal 222201 Productos Alimenticios para Animales, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada realizó erogaciones de la citada Partida, a Proveedor que no cuenta con la clave registrada y autorizada por el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo, por la cantidad de 232 mil 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, 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 CSPEMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"... se informa que por un error involuntario y por una sola ocasión, se le adjudico ... sin contar con la clave presupuestal autorizada por el Comité de Adquisiciones. Se tomarán las acciones y controles necesarios para evitar lo anterior"*.

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"... me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ..."*.

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 21**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP100/030/IPI-21**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.22. Observación Preliminar número 22

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestal 24401 Madera y Productos de Madera, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada realizó erogaciones de la citada Partida, a Proveedor que no cuenta con la clave registrada y autorizada por el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo, para la comercialización de Madera y Productos de Madera, por la cantidad de 79 mil 904 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, 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 CSPEMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"... se informa que por la necesidad de adquirir a crédito productos de madera, para unas reparaciones necesarias en la Unidad Especializada de Adolescentes y Adultos Jóvenes y la elaboración de unos exhibidores para los artículos que manufacturan las Personas Privadas de la Libertad, se*

le adjudico ... sin contar con la clave presupuestal autorizada por el Comité de Adquisiciones. Se tomarán las acciones y controles necesarios para evitar lo anterior".

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"... me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ..."*.

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 22.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP100/030/IPI-22**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.23. Observación Preliminar número 23

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestal 27401 Productos Textiles, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada realizó erogaciones de la citada Partida, a Proveedor que no cuenta con la clave registrada y autorizada por el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo, para la comercialización de Madera y Productos de Madera, por la cantidad de 199 mil 665 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, 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 CSPEMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"... se informa que por la necesidad de adquirir a crédito productos textiles, para confeccionar uniformes para los*

Policías Custodios de nuevo ingreso, se le adjudico ... sin contar con la clave presupuestal autorizada por el Comité de Adquisiciones. Se tomarán las acciones y controles necesarios para evitar lo anterior".

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: *"... me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ..."*.

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 23.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP100/030/IPI-23**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.24. Observación Preliminar número 24

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la Partida Presupuestal 29101 Herramientas Menores, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se identificó que la entidad fiscalizada realizó erogaciones de la citada Partida, a Proveedor que no cuenta con la clave registrada y autorizada por el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo, por la cantidad de 87 mil 910 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, 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 CSPEMO/UPS/750/2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, el Apoderado Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente argumento: *"... se informa que por la necesidad de adquirir a crédito Herramientas Menores, para su uso por el personal de mantenimiento del Departamento de Recursos Materiales, se le adjudico ... sin contar con*

la clave presupuestal autorizada por el Comité de Adquisiciones. Se tomarán las acciones y controles necesarios para evitar lo anterior".

De igual manera, la Apoderada Legal del Coordinador de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, en el cual presenta el siguiente argumento: "... *me permito solicitar su consideración, para adherirme a la respuesta que remite ...*".

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 24.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP100/030/IPI-24**, 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 oficio número CSPEMO/UPS/750/2022 y escrito, ambos de fecha 21 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.