

U.P.P. 007 SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN.

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual de la Unidad Programática Presupuestaria 007 Secretaría de Finanzas y Administración, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 54 de fecha 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO.

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

ALCANCE.

Universo	1,325,216,535	Pesos
Recurso Estatal (Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales)	1,325,216,535	Pesos
Universo a Fiscalizar	1,325,216,535	Pesos
Muestra Auditada	1,005,014,334	Pesos
Representatividad de la muestra	76	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. Registro e información financiera de las operaciones.
 - 1.1. Verificar que los proveedores se encuentren inscritos y actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán.
 - 1.2. Verificar la aplicación del gasto.
2. Revisar las conciliaciones bancarias de la Entidad Fiscalizada.
3. Cumplimiento de Legalidad
 - 3.1. Revisar que el Decreto que contiene el Presupuesto de Egresos del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021, coincida con la Ley de Ingresos para el Estado de Michoacán de Ocampo para el 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, contenida en la Cuenta Pública Estatal y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 29 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 14 de diciembre de 2022, en el que la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021, presentaron las justificaciones y aclaraciones que estimaron necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Registro e información financiera de las operaciones.

1.1. Se verificó que los proveedores se encuentren inscritos y actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán, de lo que se conoció lo siguiente:

1.1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, se detectó que existen proveedores que no se encuentran inscritos o que se encuentran desactualizado en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán.

Cabe hacer mención que, de la partida 32201 Arrendamiento de Edificios y Locales, el Proveedor Enrique Amezcua Morfin, es quien factura; sin embargo, quien aparece en el Padrón de Proveedores con el número A-01058/2021 es Carlos Alfonso Amezcua Morfin.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 24 párrafo último de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble (sic) del Estado de Michoacán de Ocampo; 19, párrafo primero del Reglamento de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble (sic) del Estado de Michoacán de Ocampo; 4 de las Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021; 73 y 85 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó la Observación Preliminar número 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/UPP007/003/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, se encontró que realizaron adquisiciones con proveedores que no se encuentran actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo (CADPE), debiendo estos estar inscritos en el padrón al ejercicio fiscal correspondiente, por la cantidad de 14 millones 405 mil 308 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 4 de las Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 8 de enero de 2021.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/UPP007/003/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.1.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, se detectó que realizaron adquisiciones con proveedores que no se encuentran actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo (CADPE), debiendo estas estar autorizadas por el CADPE en el padrón del ejercicio fiscal correspondiente, por la cantidad de 713 mil 676 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 4 de las Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 8 de enero de 2021.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó la Observación Preliminar número 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/UPP007/003/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Se verificó la aplicación del gasto de las partidas presupuestales **212011** Materiales y útiles de impresión y reproducción; **215011** Material de apoyo informativo; **215031** Material de fotografía, cinematografía, televisión y grabación; **216011** Material de limpieza; **221041** Productos alimenticios para el personal en las instalaciones de las dependencias y entidades; **223011** Utensilios para el servicio de alimentación; **232011** Insumos textiles adquiridos como materia prima; **237011** Productos de cuero, piel, plástico; **243011** Cal, yeso y productos de yeso; **244011** Madera y productos de madera; **245011** Vidrio y productos de vidrio; **248011** Materiales complementarios; **249011** Otros materiales y artículos de construcción y reparación; **249021** Material para agua potable; **253011** Medicinas y productos farmacéuticos; **254011** Materiales, accesorios y suministros médicos; **272011** Prenda de protección personal; **272021** Materiales preventivos y de señalamientos; **274011** Productos textiles; **291011** Herramientas menores; **292011** Refacciones y accesorios menores de edificios; **293011** Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración educacional y recreativo; **295011** Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio; **296011** Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte; **298031** Refacciones menores para plantas tratadoras de aguas residuales; **311011** Servicio de energía eléctrica en edificaciones oficiales; **314011** Servicio telefónico convencional; **317011** Servicios de conducción de señales analógicas y digitales; **318011** Servicio postal; **325051** Arrendamiento de vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales para servidores públicos; **331041** Otras asesorías para la operación de programas; **331051** Servicios relacionados con procedimientos jurisdiccionales; **333011** Servicios de informática; **333031** Servicios relacionados con certificación de procesos; **333041** Otros servicios profesionales científicos y técnicos; **334011** Servicios de

capacitación a servidores públicos; **336021** Otros servicios comerciales; **338011** Servicios de vigilancia; **341011** Servicios financieros y bancarios; **345011** Seguros de bienes patrimoniales; **347011** Fletes y maniobras; **351021** Mantenimiento y conservación de inmuebles para la prestación de servicios públicos; **352011** Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo; **355011** Reparación, mantenimiento y conservación de equipo de transporte; **357011** Instalación, reparación, mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo de uso administrativo; **358011** Servicios de limpieza y manejo de desechos; **361011** Difusión de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales; **372011** Pasajes terrestres nacionales; **375011** Viáticos nacionales; **383011** Congresos y convenciones; **392031** Impuesto predial; **392071** Otros derechos; **441101** Otras ayudas; **519012** Equipo de administración; **541042** Vehículos y equipos terrestres destinados a servicios administrativos, de las cuales no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.2.1. Se verificó la aplicación del gasto de las partidas presupuestales **211011** Materiales y útiles de oficina; **214011** Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; **246011** Material eléctrico y electrónico; **261031** Combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales destinados a servicios administrativos; **271011** Vestuarios y uniformes; **294011** Refacciones y accesorios para equipo de cómputo; **313011** Servicio de agua; **322011** Arrendamiento de edificios y locales; **323011** Arrendamiento de equipo de cómputo y bienes informáticos; **323031** Arrendamiento de fotocopadoras; **325031** Arrendamiento de vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales para servicios administrativos; **327011** Patentes, regalías y otros; **331011** Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos; **336031** Impresión de documentos oficiales para la prestación de servicios públicos, identificación y formatos oficiales; **339011** Subcontratación de servicios con terceros **339031** Otros servicios profesionales científicos y técnicos integrales; **343011** Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores; **351011** Mantenimiento y conservación de inmuebles para la prestación de servicios administrativos; **359011** Servicios de jardinería y fumigación; **392021** Valores de tránsito, placas, tarjetas y calcomanías; **394011** Erogaciones por resoluciones por autoridad competentes; **395011** Penas, multas, accesorios y actualizaciones; **439031** Subsidios para capacitación y becas; **442011** Becas y otras ayudas para programas de capacitación; **511012** Mobiliario; **515012** Bienes informáticos; **581032** Terrenos para uso propio del ente, se conoció lo siguiente:

1.2.1.1. Observación Preliminar número 04

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, se detectó que afectaron el presupuesto, por la cantidad de 276 millones 51 mil 554 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo segundo y 47 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 4, artículo 11 numeral 4, 33, y 39 numeral 3 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán; Período Contable de los Postulados Básico de Contabilidad Gubernamental. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 7) Consolidación de la Información Financiera, 8) Devengo Contable, 10) Dualidad Económica, 11) Consistencia y artículo 22 del Decreto que contienen el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 31 de diciembre de 2020.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó 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/UPP007/003/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2.1.2. Observación Preliminar número 05

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, se conoció que registraron en el Ejercicio Fiscal 2021, gastos correspondientes a meses posteriores a

que ocurrieron los eventos, por la cantidad de 5 millones 949 mil 747, toda vez que no registraron los gastos en el momento que sucedieron, indistintamente de la fecha de su pago.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 7) Consolidación de la Información Financiera, 8) Devengo Contable, 10) Dualidad Económica, 11) Consistencia.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 05.**

1.2.1.3. Observación Preliminar número 06

De la revisión a la documentación proporcionada por Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, se conoció que el Contrato de Arrendamiento con la Constructora y Comercialitasa, S.A. de C.V., fue firmado con fecha posterior a los 6 meses de plazo que establece la normativa, el cual se detalla a continuación.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 38 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, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 8 de enero de 2021.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y

Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron **de forma parcial** la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó la Observación Preliminar número 06**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/UPP007/003/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2.1.4. Observación Preliminar número 07

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, se conoció que no proporcionaron los contratos y/o convenios por la cantidad de 34 millones 791 mil 899, mismos que amparan los servicios de Combustibles y Lubricantes; Arrendamiento de Edificios y Locales; Subcontratación de Servicios con Terceros; Otros Subsidios y, Bienes Informáticos.

Cabe señalar que, respecto de la partida 32201 Arrendamiento de Edificios y Locales, únicamente presentaron el Instrumento Jurídico SFyA/FGR para Transmitir Obligaciones Pecuniarias en Materia de Arrendamiento.

Asimismo, en relación a la partida 33901 Subcontratación de Servicios con Terceros, el Convenio para la realización de estudios de laboratorio es del Ejercicio Fiscal 2020, dicho convenio tiene vigencia al 31 de diciembre de 2020, de conformidad con la cláusula segunda, inciso g).

Disposiciones Jurídicas Infringidas

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; 24, 30 y 80 primero del Reglamento de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble (sic) del Estado de Michoacán de Ocampo; 10 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; 4 y 85 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 07.**

1.2.1.5 Observación Preliminar número 08

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, se encontraron contratos que carecen de firma y les falta la póliza de fianza del anticipo del 10% que establece la normativa.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 19 fracción I 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, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 8 de enero de 2021.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Las manifestaciones señaladas en el oficio ya mencionado no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó 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/UPP007/003/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2.1.6 Observación Preliminar número 09

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, de las Partidas Presupuestales 31301 Servicio de Agua, 43903 Otros Subsidios y 44201 Becas y Otras Ayudas, y 58103 Terrenos para Usos Propios, no proporcionaron los Comprobantes Digitales por Internet (CFDI), por la cantidad de 50 millones 16 mil 780 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 25, fracción I; 86, párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen; Artículos 4 y 31 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó la Observación Preliminar número 09**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/UPP007/003/IPI-07**,

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

1.2.1.7 Observación Preliminar número 10

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, de las Partidas Presupuestales 31301 Servicio de Agua, 43903 Otros Subsidios y 44201 Becas y Otras Ayudas, no proporcionaron los Comprobantes Digitales por Internet (CFDI), por la cantidad de 48 millones 811 mil 448 pesos, mismos que se relacionan

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo primero, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43 fracción I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; 4 y 115 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán; Cláusulas Primera, incisos a), c) y Segunda, inciso b) del Convenio para la realización de Estudios de Laboratorio Clínico para la Detección de SARS-CoV-2 (COVID-19) RT-PCR en Tiempo Real con Recursos de Origen Estatal, del Ejercicio Fiscal 2021, con vigencia a partir del 5 de febrero al 31 de diciembre de 2021.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó la Observación Preliminar número 10**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/UPP007/003/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2.1.8 Observación Preliminar número 11

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, de las Partidas Presupuestales 36101 Difusión de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, 39202 Valores de tránsito, placas, tarjetas y calcomanías, 338011 Servicios de vigilancia, 33901 Subcontratación de servicios con terceros, 35101 Mantenimiento y conservación de inmuebles para la prestación de servicios administrativos no proporcionaron la evidencia documental que justifique el gasto, por la cantidad de 72 millones 994 mil 379 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo primero, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43 fracción I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; 4 y 115 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/UPP007/003/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2.1.9 Observación Preliminar número 12

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, se conoció que el contrato de Arrendamiento se establece con una persona y cobra un tercero, de tal

situación no proporcionaron la justificación correspondiente, asimismo, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) fueron emitidos por el tercero, por la cantidad de 657 mil 289 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo primero, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43 fracción I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; 4 y 115 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/UPP007/003/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2.1.10 Observación Preliminar número 13

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, se conoció que la Entidad Fiscalizada realizó pagos de recargos por concepto de Servicio de Agua, por la cantidad de 46 mil 799 pesos, de los cuales 29 mil 825 pesos lo registraron la Partida Presupuestal 39501 Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, y 16 mil 974 pesos, lo registraron en la Partida Presupuestal 31301 Servicios de Agua.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 24, 25 y 50 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/UPP007/003/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2.1.11 Observación Preliminar número 14

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no proporcionó la autorización del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo, respecto a las partidas presupuestales 32201 Arrendamiento de Edificios y Locales, y 51501 Bienes Informáticos, por la cantidad de 2 millones 830 mil 910 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 24 y 30 párrafo segundo del Reglamento de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble (sic) del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **eliminó la Observación Preliminar número 14.**

1.2.1.12 Observación Preliminar número 15

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, se conoció que de la Partida Presupuestal 32201 Arrendamiento de Edificios y Locales, celebraron injustificadamente Contrato de Arrendamiento de Inmuebles de fecha 1 de enero de 2021, Proveedor que no aparece en el Padrón de Proveedores del Poder Ejecutivo, ya que en el Contrato en mención aparece que tiene el número de proveedor A-0712/2021, cabe hacer mención que, se actualizó en el ejercicio 2022 con el número de proveedor A-1891/2022; asimismo, la nomenclatura del Registro Federal del Contribuyente no coincide con su nombre, mediante Poder General para Pleitos y Cobranzas; sin embargo, los Comprobantes Fiscales por Internet son generados a su nombre, los cuales ascienden a la cantidad de 139 mil 200 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 19, párrafo primero, 24 párrafo segundo del Reglamento de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble (sic) del Estado de Michoacán de Ocampo; 4 de las Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021; 73 y 85 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán y Puntos II.5. y II.7. del numeral II de "LA ARRENDADORA" del Contrato de Arrendamiento de Inmueble de fecha 1 de enero de 2021.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 15.**

1.2.1.13 Observación Preliminar número 16

De la revisión a la documentación proporcionada por Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, se conoció que de la Partida Presupuestal 33401 Servicio de Capacitación a Servidores Públicos, no se cumple con el Objeto del Contrato, ya que señala lo siguiente: "EL GOBIERNO SE OBLIGA A CONTRATAR A "EL PRESTADOR" EL SERVICIO DE INFORMATICA, QUE SE DETALLA EN LA OPINIÓN TÉCNICA RECIBIDA Y FIRMADA...". La Opinión Técnica a que hace mención el Objeto del Contrato, señala: "...Creación de un manual de procesos para pago de lo indebido a fin de realizar la devolución de pagos efectuados por los contribuyentes".

No obstante lo anterior, el Comprobante Fiscal Digital por Internet, es por concepto general en el sistema software, dicho comprobante es por la cantidad de 246 mil 500 pesos, dicho documento es soporte del Documento de Ejecución Presupuestaria y Pago correspondiente.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 103, fracción II y 105 párrafo último del Reglamento de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble (sic) del Estado de Michoacán de Ocampo; 4 de las Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021; 85 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán y Cláusula Primera del Contrato de Prestación de Servicios.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 16**.

1.2.1.14 Observación Preliminar número 17

De la revisión a las documentales presentadas por la Entidad Fiscalizada, Documentos de Ejecución Presupuestaria, pólizas de egresos, así como los auxiliares contables que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja la Entidad Fiscalizada, se encontró que no cuentan con la documentación justificativa, por la cantidad de 33 millones 815 mil 5 pesos, toda vez que las de la partida 39401 Erogaciones por resoluciones por autoridad competentes son comprobadas con las resoluciones, faltando la comprobación y justificación, por mencionar algunas como: comprobación de haberse pagado o depositado a la autoridad competente.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó la Observación Preliminar número 17.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/UPP007/003/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2.1.15 Observación Preliminar número 18

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, se conoció que de la Partida Presupuestal 44201 Becas y Otras Ayudas, se elaboraron Convenios de Colaboración para Reclutar Becarios de Apoyo a la Atención al Contribuyente, los cuales

los de fecha 1 de febrero, 24 de marzo, 13 de abril, 18 de junio y 14 de julio del ejercicio 2021, no se encuentran firmados; asimismo, como bien lo señala el nombre de dichos convenios son para el Apoyo a la Atención al Contribuyente; sin embargo, en las Cláusulas Primera y Segunda, señalan, que el reclutamiento de Becarios es para el levantamiento de inventaros, la Cláusula Tercera menciona que "Las partes se comprometen a evaluar la operatividad e impacto social del presente convenio, con el objeto de determinar, en caso necesario, su modificación, terminación y vigencia", por lo que, los convenios en mención al carecer de firmas y de no dar apoyo al contribuyente, no son válidos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 42, párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 113 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán y Cláusula Tercera de los Convenios de Colaboración para Reclutar Becarios de Apoyo a la Atención al Contribuyente.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó la Observación Preliminar número 18.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/UPP007/003/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Observación Preliminar número 19

De la revisión a los Documentos de las conciliaciones de las cuentas bancarias de la Entidad Fiscalizada se detectó que existen movimientos en conciliación en diferentes meses y en diferentes ejercicios en cada una de las cuentas bancarias.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 2, 19 fracciones I, II, IV, V, VI; 21, 33, y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 62, 63, 64, 66 fracciones II y V, 67 de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó la Observación Preliminar número 19.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/UPP007/003/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1. Observación Preliminar número 20

De la revisión al Decreto que contiene el Presupuesto de Egresos del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021, en el artículo 11 de dicho ordenamiento, señala lo siguiente: "El Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo para el Ejercicio Fiscal 2021 asciende a la cantidad de 75 mil 616 millones 545 mil 244 pesos, monto no similar al estipulado en la Ley de Ingresos del Estado de Michoacán de Ocampo para el Ejercicio Fiscal 2021"; asimismo, la Ley de Ingresos para el Estado de Michoacán de Ocampo para el Ejercicio Fiscal 2021, en su artículo 1º, menciona lo siguiente: "En el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, percibirá ingresos por un monto de 68 mil 661 millones 547 mil 701 pesos, proveniente de los conceptos y en las cantidades estimadas", por lo que existe un excedente entre Presupuesto de Egresos y la Ley de Ingresos, por la cantidad de 6 mil 954 millones 997 mil 543 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 13 y 14 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada y el Secretario de Finanzas y Administración, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó la Observación Preliminar número 20**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/UPP007/003/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio **SFA/DASA/1707/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022, adjuntando 1 unidad de almacenamiento en Disco Compacto certificado y **escrito libre** de fecha 14 de diciembre de 2022, mismas que fueron analizadas 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 de 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 a los Ingresos Presupuestales correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales de la Entidad Fiscalizada, se identificaron debilidades en cuanto a la realización de adquisiciones con proveedores que no están inscritos y/o que no tienen las claves actualizadas en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán; por lo que respecta a los documentos que integran los expedientes del gasto, se conoció que falta justificación del gasto, afectaron el presupuesto para cubrir compromisos de ejercicios anteriores, realizaron pagos de actualizaciones y recargos por el cumplimiento extemporáneo de sus Obligaciones Fiscales.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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.