

U.P.P. 011 SECRETARÍA DE TURISMO

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 **011 Secretaría de Turismo**, 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 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

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

ALCANCE

Universo	57,669,215	Pesos
a) 02 Ingresos de Fuentes Locales	40,497,679	Pesos
b) 05 Ingresos Locales Etiquetados	17,171,536	Pesos
Universo a Fiscalizar	57,669,215	Pesos
Muestra Auditada	40,497,679	Pesos
Representatividad de la muestra	70	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. 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, correspondiente a los Fondos de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales" y 05 "Ingresos Locales Etiquetados.
2. Revisar las Ampliaciones y Reducciones Líquidas o Compensadas al presupuesto, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, de la Fuente de Financiamiento Recursos Fiscales y/o Financiamientos Internos.
3. Revisar la normatividad interna de la Entidad Fiscalizada, vigente en el ejercicio fiscal 2021.
4. Revisar la estructura del Organigrama Autorizado y Funcional.

FONDO DE FINANCIAMIENTO 02 "INGRESOS DE FUENTES LOCALES"

5. Verificar que el soporte documental de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago que afectan la partida presupuestal de la Entidad Fiscalizada cumpla con las disposiciones legales y fiscales aplicables; así como que los Proveedores se encuentren registrados en el Padrón.

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:

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

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 del artículo 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 24 de noviembre del año 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Se revisó el Reporte del Control Presupuestal que contenga el Presupuesto Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado; desglosado por Programa Presupuestario, Capítulo y Partida Presupuestaria, correspondiente a los Fondos de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales" y 05 "Ingresos Locales Etiquetados, sin detectarse inconsistencia.
2. De la revisión a los oficios de modificación presupuestaria, correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", se conoció que no hubo Reducciones y Ampliaciones Liquidadas al Presupuesto, no determinándose diferencia alguna.
3. De la revisión a la normatividad interna de la Entidad Fiscalizada, vigente en el ejercicio fiscal 2021, se conoció que el Manual de Organización y el Manual de Procedimientos de la Entidad Fiscalizada, así como, el Manual de Normas y Lineamientos para el ejercicio y control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, se encuentran debidamente publicados en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de conformidad con la normatividad aplicable; no encontrándose inconsistencia alguna.

4. De la revisión a la estructura del Organigrama Autorizado y Funcional de la Entidad Fiscalizada, se conoció que los puestos autorizados en el Organigrama, se encuentran en el Reglamento Interior y en el Manual de Procedimientos, hasta el nivel de Dirección y en el Manual de Organización, hasta el nivel de Jefaturas de Departamento, de conformidad con sus respectivas facultades y atribuciones, no encontrándose inconsistencias.

FONDO DE FINANCIAMIENTO 02 "INGRESOS DE FUENTES LOCALES"

5. Observación Preliminar número 01

De la revisión a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago y su documentación soporte del gasto, respecto a la **Fuente de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales"**, de la partida presupuestaria **"261031 CLYA P/VEH TERRES AEREOS Y MAR LACUST DEST A SERV; 313011 SERVICIO DE AGUA; 336041 IMPRESIÓN DE MATERIAL INFORMATIVO DE OP Y ADMON DE ENTE PUBLICO; 339031 OTROS SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS INTEGRALES; 361011 DIFUSION MENSAJES S/PROGR Y ACTIV GUBERNAMENTALES; 371011 PASAJES AEREOS NACIONALES; 372011 PASAJES TERRESTRES NACIONALES; 375011 VIATICOS NACIONALES; 383011 CONGRESOS Y CONVENCIONES"**; del ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada ampara las erogaciones por una cantidad acumulada de 25 millones 480 mil 159 pesos con Comprobantes Fiscales Digitales, que no corresponden al ejercicio fiscal sujeto a revisión, sino a los ejercicios fiscales 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020 realizando los registros contables afectando cuentas de gastos del ejercicio 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 4 fracción XV, 19 fracciones II, III, V y VI, 22, 33, 34, 38 fracción I y 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 42 párrafo segundo, 47 primer párrafo, 76 primer párrafo, fracción I, 79 y 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo; 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 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 2020.

La Entidad Fiscalizada, a través del oficio número **ST/172/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se anexa cuadro con la justificación y/o aclaración de la observación preliminar 01 y documentación señalada en el mismo. Así mismo se anexa oficio EE/CGCS/SEA/014/2022 enviado por el Lic. Rodolfo Chávez Hernández, Subdirector de Enlaces Administrativos de la Coordinación Administrativa del Despacho del Gobernador, donde se solventa la observación preliminar 01"*; asimismo, a través del oficio número **EE/CGCS/SEA/014/2022**, de fecha 7 de diciembre de 2022, presentaron información adicional.

Cabe mencionar que el servidor público que fungió como Secretario de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 9 de octubre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, no ha sido localizado en el domicilio con el que se cuenta para recibir notificaciones personales, por tal motivo se solicitó a la Entidad Fiscalizada, para que en auxilio de funciones facilite el ultimo domicilio registrado al momento de la entrega-recepción de la administración de esa Entidad, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

5.1. Observación Preliminar número 02

De la revisión a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago y su documentación soporte del gasto, respecto a la **Fuente de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales"**, de la partida presupuestaria **"361011 DIFUSIÓN DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES"** del ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada ejerció el importe de 280 mil pesos, del cual en los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago anexan como documentación soporte Comprobantes Fiscales Digitales por Internet expedidas por Cía. Periodística del Sol de Michoacán S.A. de C.V., detectándose que la comprobación del gasto corresponde al ejercicio fiscal 2018, y no el momento contable devengado, que refleje el reconocimiento de la obligación de pago, por la recepción de bienes o servicios en el ejercicio presupuestal 2021; así mismo se verificó el estado de los Comprobantes Fiscales Digitales emitidos por Internet en la página del Servicio de Administración Tributaria y dichos comprobante no fueron localizados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 4 fracción XV, 19 fracciones II, III, V y VI, 22, 33, 34, 38 fracción I, y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17-D párrafo décimo, 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 86 Fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 párrafo segundo, 43 fracciones I y II, 47 primer párrafo, 76 primer párrafo, fracción I, 79, y

82 párrafo primero, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

La Entidad Fiscalizada, a través del oficio número **ST/172/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se anexa oficio EE/CGCS/SEA/014/2022 enviado por el Lic. Rodolfo Chávez Hernández, Subdirector de Enlaces Administrativos de la Coordinación Administrativa del Despacho del Gobernador, donde se solventa la observación preliminar 02 y anexa documentos certificados"*, asimismo se complementa información a través del oficio número **EE/CGCS/SEA/014/2022**, de fecha 7 de diciembre de 2022.

Cabe mencionar que el servidor público que fungió como Secretario de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 9 de octubre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, no ha sido localizado en el domicilio con el que se cuenta para recibir notificaciones personales, por tal motivo se solicitó a la Entidad Fiscalizada, para que en auxilio de funciones facilite el ultimo domicilio registrado al momento de la entrega-recepción de la administración de esa Entidad, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

5.2 Observación Preliminar número 03

De la revisión a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago y su documentación soporte del gasto, respecto a la **Fuente de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales"**, de la partida presupuestaria **"361011 DIFUSIÓN DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES"** del ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada ejerció el importe de 6 millones 143 mil 107 pesos, por concepto de difusión de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales con diferentes prestadores de servicios mismos que al revisar los elementos comprobatorios se detectó que los mensajes publicados no corresponden en la totalidad a la programas y eventos de la Entidad Fiscalizada, incluyendo programas y eventos de la Secretaría de Seguridad Pública, Secretaría de Finanzas, Sistema de Salud del Estado.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

La Entidad Fiscalizada, a través del oficio número **ST/172/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se anexa oficio EE/CGCS/SEA/014/2022 enviado por el Lic. Rodolfo Chávez Hernández, Subdirector de Enlaces Administrativos de la Coordinación Administrativa del Despacho del Gobernador, donde se solventa la observación preliminar 03"; asimismo se complementó información a través del oficio número EE/CGCS/SEA/014/2022, de fecha 7 de diciembre de 2022.*

Cabe mencionar que el servidor público que fungió como Secretario de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 9 de octubre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, no ha sido localizado en el domicilio con el que se cuenta para recibir notificaciones personales, por tal motivo se solicitó a la Entidad Fiscalizada, para que en auxilio de funciones facilite el ultimo domicilio registrado al momento de la entrega-recepción de la administración de esa Entidad, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

5.3. Observación Preliminar número 04

De la revisión a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago y su documentación soporte del gasto, respecto a la Fuente de Financiamiento 02 **"Ingresos de Fuentes Locales"**, de la Secretaría de Turismo se detectó que existen operaciones con proveedores que no cuenta con registro, de acuerdo a los lineamientos del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 6, 24 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles 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, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 8 de enero de 2021; y 21 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.

La Entidad Fiscalizada, a través del oficio número **ST/172/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se anexa documentación señalada en la observación preliminar 04. Así mismo, se anexa oficio EE/CGCS/SEA/014/2022 enviado por el Lic. Rodolfo Chávez Hernández, Subdirector de Enlaces Administrativos de la Coordinación Administrativa del Despacho del Gobernador, donde solventa la observación*

preliminar 04 y anexa documentos certificados"; asimismo se complementó información a través del oficio número **EE/CGCS/SEA/014/2022**, de fecha 7 de diciembre de 2022.

Cabe mencionar que el servidor público que fungió como Secretario de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 9 de octubre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, no ha sido localizado en el domicilio con el que se cuenta para recibir notificaciones personales, por tal motivo se solicitó a la Entidad Fiscalizada, para que en auxilio de funciones facilite el ultimo domicilio registrado al momento de la entrega-recepción de la administración de esa Entidad, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

5.4. Observación Preliminar número 05

De la revisión a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago y su documentación soporte del gasto, respecto a la Fuente de Financiamiento 02 "**Ingresos de Fuentes Locales**" del ejercicio fiscal 202, se encontró que la Entidad Fiscalizada registro en el Ejercicio Fiscal 2021, gastos correspondientes a mes o meses posteriores a que ocurrieron los eventos, por la cantidad de 167 mil 626 pesos, toda vez que no registraron los gastos en el momento que sucedieron, indistintamente de la fecha de su pago.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 33 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo; y 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.

La Entidad Fiscalizada, a través del oficio número **ST/172/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: "*Se anexa cuadro con la justificación y/o aclaración de la observación preliminar 05 y documentación señalada en el mismo...*"; adicionalmente presenta copia certificada del Oficio **SFA/DPP/0035/2021** de fecha 12 de enero de 2021. En atención a los Delegados Administrativos y/o Equivalentes de los Diferentes Entes Públicos de la Administración Pública Estatal signado por el Director de Programación y Presupuesto en el cual informa del calendario anual con la fecha límite para la recepción de documentos de afectación presupuestaria.

Cabe mencionar que el servidor público que fungió como Secretario de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 9 de octubre de 2021, se encuentra en proceso

de notificación; toda vez que, no ha sido localizado en el domicilio con el que se cuenta para recibir notificaciones personales, por tal motivo se solicitó a la Entidad Fiscalizada, para que en auxilio de funciones facilite el ultimo domicilio registrado al momento de la entrega-recepción de la administración de esa Entidad, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

5.5. Observación Preliminar número 05

De la revisión a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago y su documentación soporte del gasto, respecto a la **Fuente de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales"**, de las partidas presupuestarias del ejercicio fiscal 2021, se encontró que la Entidad Fiscalizada no cuenta con la documentación justificativa, por la cantidad de 2 millones 577 mil 141 pesos, toda vez que las erogaciones son comprobadas con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, faltando la justificación, por mencionar algunas como: contratos, evidencia documental y fotográfica, reportes, cotizaciones, etc.,.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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.

La Entidad Fiscalizada, a través del oficio número **ST/172/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se anexa cuadro con la justificación y/o aclaración de la observación preliminar 06 y documentación señalada en el mismo"*.

Cabe mencionar que el servidor público que fungió como Secretario de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 9 de octubre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, no ha sido localizado en el domicilio con el que se cuenta para recibir notificaciones personales, por tal motivo se solicitó a la Entidad Fiscalizada, para que en auxilio de funciones facilite el ultimo domicilio registrado al momento de la entrega-recepción de la administración de esa Entidad, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

5.6. Observación Preliminar número 07

De la revisión a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago y su documentación soporte del gasto, respecto a la **Fuente de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales"**, de la partida presupuestaria **"361011 DIFUSIÓN DE MENSAJES SOBRE**

PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES del ejercicio fiscal 2021, se encontró que la Entidad Fiscalizada no cuenta con la documentación justificativa, por la cantidad de 5 millones 814 mil 868 pesos, toda vez que las erogaciones son comprobadas con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, faltando la justificación, por mencionar algunas como: contratos, evidencias, cotizaciones, etc.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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.

La Entidad Fiscalizada, a través del oficio número **ST/172/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se anexa documentación señalada en la observación preliminar 04. Así mismo, se anexa oficio EE/CGCS/SEA/014/2022 enviado por el Lic. Rodolfo Chávez Hernández, Subdirector de Enlaces Administrativos de la Coordinación Administrativa del Despacho del Gobernador, donde solventa la observación preliminar 07 y anexa documentos certificados"*; asimismo se completó información a través del oficio número **EE/CGCS/SEA/014/2022**, de fecha 7 de diciembre de 2022.

Cabe mencionar que el servidor público que fungió como Secretario de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 9 de octubre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, no ha sido localizado en el domicilio con el que se cuenta para recibir notificaciones personales, por tal motivo se solicitó a la Entidad Fiscalizada, para que en auxilio de funciones facilite el ultimo domicilio registrado al momento de la entrega-recepción de la administración de esa Entidad, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

5.7. Observación Preliminar número 08

De la revisión a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago y su documentación soporte del gasto, respecto a la **Fuente de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales"** del ejercicio fiscal 2021, se encontró que la Entidad Fiscalizada no registro en el Activo No Circulante, 3 aires acondicionados marca Carrier, ni un compresor de 5 TR, ni la colocación de piso cerámico, por la cantidad de 135 mil 383 pesos, toda vez que estos fueron registrados en la **partida presupuestal 35101 Mantenimiento y conservación de inmuebles para la prestación de servicios administrativos**.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 16, 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 66 fracciones II y VII, 70 y 71 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

La Entidad Fiscalizada, a través del oficio número **ST/172/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se anexa cuadro con justificación y/o aclaración de la observación preliminar 08 y documentación señalada en el mismo"*.

Cabe mencionar que el servidor público que fungió como Secretario de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 9 de octubre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, no ha sido localizado en el domicilio con el que se cuenta para recibir notificaciones personales, por tal motivo se solicitó a la Entidad Fiscalizada, para que en auxilio de funciones facilite el ultimo domicilio registrado al momento de la entrega-recepción de la administración de esa Entidad, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

5.8. Observación Preliminar número 09

De la revisión a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago y su documentación soporte del gasto, respecto a la **Fuente de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales"**, y documentación comprobatoria de la partida presupuestal **"34501 Seguros de Bienes Patrimoniales"** del ejercicio fiscal 2021, se verificó la autenticidad de los comprobantes conforme a lo establecido en el artículo 29 fracción VI incisos b) y c) del Código Fiscal de la Federación en la página <https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>, del Servicio de Administración Tributaria de los cuales se encontraron CFDI'S cancelados por un importe de 29 mil 144 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 86 fracción II y párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 17-D párrafo penúltimo, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; y 42 párrafo segundo y 43 fracciones I y II, y 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

La Entidad Fiscalizada, a través del oficio número **ST/172/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se anexa documentación remitida por la Dirección de Servicios Generales señalada de la observación preliminar 09"*.

Cabe mencionar que el servidor público que fungió como Secretario de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 9 de octubre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, no ha sido localizado en el domicilio con el que se cuenta para recibir notificaciones personales, por tal motivo se solicitó a la Entidad Fiscalizada, para que en auxilio de funciones facilite el ultimo domicilio registrado al momento de la entrega-recepción de la administración de esa Entidad, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

5.9. Observación Preliminar número 10

De la revisión a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago y su documentación soporte del gasto, respecto a la **Fuente de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales"**, de la partida presupuestaria **"361011 DIFUSIÓN DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES"** del ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada no cuenta con la documentación justificativa, por la cantidad de 337 mil 134 pesos toda vez que no se encontró el poder legal de apoderada legal.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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.

La Entidad Fiscalizada, a través del oficio número **ST/172/2022** y oficio número **EE/CGCS/SEA/014/2022**, de fecha 14 de diciembre y 7 de diciembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se adjuntan 28 (veintiocho) fojas útiles como evidencia documental, a fin de solventar la presente observación"*.

Cabe mencionar que el servidor público que fungió como Secretario de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 9 de octubre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, no ha sido localizado en el domicilio con el que se cuenta para recibir notificaciones personales, por tal motivo se solicitó a la Entidad Fiscalizada, para que en auxilio de funciones facilite el ultimo domicilio registrado al momento de la

entrega-recepción de la administración de esa Entidad, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

5.10. Observación Preliminar número 11

De la revisión a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago y su documentación soporte del gasto, respecto a la **Fuente de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales"**, de la partida presupuestaria **"358011 SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS"** del ejercicio fiscal 2021 se encontró que la Entidad Fiscalizada no cuenta con la documentación justificativa, por la cantidad de 33 mil 302 pesos, toda vez que no se encontró el cheque cruzado o fianza por la garantía que debe otorgar el proveedor, ya que el contrato fue por la cantidad de 344 mil 506 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 73 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo.

La Entidad Fiscalizada, a través del oficio número **ST/172/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se anexa cuadro con la justificación y/o aclaración de la observación preliminar 11 y documentación señalada en el mismo"*.

Cabe mencionar que el servidor público que fungió como Secretario de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 9 de octubre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, no ha sido localizado en el domicilio con el que se cuenta para recibir notificaciones personales, por tal motivo se solicitó a la Entidad Fiscalizada, para que en auxilio de funciones facilite el ultimo domicilio registrado al momento de la entrega-recepción de la administración de esa Entidad, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

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, mediante oficios números **ST/172/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, suscrito por la **Entidad Fiscalizada**; **EE/CGCS/SEA/014/2022** de fecha 7 de diciembre de 2021, suscrito por la **Subdirección de Enlaces Administrativos de la**

Coordinación Administrativa del Despecho del Gobernador como tercero relacionado, 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 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.

Cabe mencionar que el servidor público que fungió como Secretario de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 9 de octubre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, no ha sido localizado en el domicilio con el que se cuenta para recibir notificaciones personales, por tal motivo se solicitó a la Entidad Fiscalizada, para que en auxilio de funciones facilite el ultimo domicilio registrado al momento de la entrega-recepción de la administración de esa Entidad, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

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.