

U.P.P. 035 SISTEMA MICHOACANO DE RADIO Y TELEVISIÓN.

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 del Sistema Michoacano de Radio y Televisión, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

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

OBJETIVO.

Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos.

ALCANCE.

Universo	1,766,059	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	1,766,059	Pesos
Universo a Fiscalizar	1,766,059	Pesos
Muestra Auditada	1,766,059	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 1 millones 766 mil 59 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 100 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. Transparencia del Ejercicio de los recursos.

1.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión.

1.2. Constatar que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento.

1.3. Comprobar que se hayan difundido en las páginas de Internet conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

1.4. Verificar la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

1.5. Verificar que la Entidad Fiscalizada acompañe los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Verificar que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original

que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

2.2. Verificar que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Verificar que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados.

3.2. Verificar que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos.

3.3. Verificar la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas.

3.4. Corroborar que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos.

3.5. Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

3.6. Constatar que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

4.2. Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento.

4.3. Comprobar que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

4.4. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas.

4.5. Verificar que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión.

5.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada Dictamino sus Estados Financieros por Auditores Externos.

5.3. Verificar la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.

5.4. Verificar la presentación del entero de los pagos, provisiones y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).

6. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

6.1. Verificar la expedición, la aprobación, publicación y el cumplimiento de los reglamentos, Manuales, lineamientos y demás disposiciones del orden público, durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

6.2. Verificar que se hayan realizado las Actas de sesión, necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, en los términos de la normativa aplicable.

7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

7.1. Verificar que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad, de los mandos medios y superiores, según corresponda, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

7.2. Verificar el documento oficial que muestre le Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles.

8. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

8.1. Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación de sus modificaciones y de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

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 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 Superior 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 11 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de oficio número

SMRTV/DG/209/2022 de fecha 08 de diciembre de 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 presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración del Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

1. Transparencia del Ejercicio de los recursos.

1.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.2. Se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.3. Observación Preliminar número 01

Como resultado del procedimiento de verificación de la difusión en las páginas de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, se pudo constatar que no fueron publicados, incumpliendo con la normativa aplicable a la que tienen obligación los entes públicos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 27 segundo párrafo, 56, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 segundo párrafo, 69 párrafo primero, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1, 2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81, de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 09 de diciembre de 2022 y posteriormente la Entidad Fiscalizada manifestó lo

siguiente: "Al respecto de la presente observación se han girado indicaciones al Delegado Administrativo de manera escrita. Se anexa oficio y captura de la página oficial del Sistema Michoacano de Radio y Televisión <https://sistemamichoacano.tv>. Donde se realiza la difusión".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad, se pudo constatar que no fueron publicados en la página oficial del Sistema Michoacano de Radio y Televisión <https://sistemamichoacano.tv>, 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/UPP035/036/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 02

Como resultado del procedimiento de verificación de la difusión en las páginas de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, se pudo constatar que no fueron publicados, incumpliendo con la normativa aplicable a la que tienen obligación los entes públicos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1, 56, 58, 60, 61, 62 y 79 párrafos primero y segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 y 58 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Apartados "Periodicidad" y "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9, Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 09 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "En relación con la presente debemos destacar que no existe un formato para realizar la publicación de la Ley de Disciplina Financiera en la Plataforma Nacional de Transparencia. Por lo que se

hace la publicación en la página oficial del Sistema Michoacano de Radio y Televisión <https://sistemamichoacano.tv>."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad se pudieron constatar que no fueron publicados en la página oficial del Sistema Michoacano de Radio y Televisión <https://sistemamichoacano.tv>, 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/UPP035/036/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se detectó que se incumplió con la presentación de las notas a los Estados Financieros y no se apego a los requisitos mínimos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I incisos g), 47 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88 fracción I inciso E), y 89, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, I) Notas a los estados financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 09 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"el Director del Sistema de Radio y Televisión ha girado instrucciones para que en lo subsecuente se realice, de acuerdo a la normativa aplicable, la inclusión pormenorizada de las notas a los Estados Financieros..."*

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/UPP035/036/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Verificar que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2.2. Se verificó que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumple con los requisitos fiscales, así mismo, se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que se conoció lo siguiente:

2.2.1. Observación Preliminar número 04

Como resultado del procedimiento de verificación a la documentación original que compruebe y justifique el gasto, así como en base a la revisión y análisis mediante las pruebas selectivas a las pólizas de egreso, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron gastos en la cuenta contable 1113-01-007, con número de

cuenta bancaria numero 0112848228 Recursos Propios por la cantidad de 29 mil 700 pesos y cuenta contable 1113-01-005, con número de cuenta bancaria numero 110590355 Recursos Propios por la cantidad de 1 millón 270 mil 835 pesos, los cuales carecen de la documentación que permita justificar los conceptos y montos pagados

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.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Póliza no. C00977, se anexa expediente. La póliza no. C00977 representa un anticipo de tiempo extra del mes de Julio por un total de \$ 23,010.00 y se completa con la póliza C01036 a nombre de Carlos Chagoya Mercado. Se anexa las dos pólizas y la relación de firma del Personal. Resaltar que el SPEI con folio 5027 a nombre J Jesús Romero Orozco presenta un error en la descripción y motivo de pago, y por ende en la póliza, ya que corresponde al mes de Julio y no Junio de 2021. La observación a la póliza C00147 donde se requiere contrato y reporte de actividades, debemos aclarar que el artículo 18 y 19 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 (BALINES) mencionan que en este tipo de Adjudicaciones Directas no es necesario la utilización del Formato de Contrato Autorizado. Se anexa copia del Periódico Oficial del día 30 de Diciembre de 2021. Póliza no. C00170, se anexa expediente. La observación a la póliza C00271 por un monto de \$20,000.00 donde se resalta que el monto de la factura es por \$30, 624.00 esto solo representa que la totalidad se cubrió en dos parcialidades. Se anexa los SPEI y la factura. Póliza no. C00620, se anexa expediente. Póliza no. C00729, se anexa expediente. La observación a la póliza C01145 por un monto de \$11,000.00, representa que la totalidad se cubrió en dos parcialidades. Se anexa los SPEI y la factura. C01190. Se anexa Pólizas, SPEI's y se está gestionando con el proveedor el envío de la factura cancelada. La observación a la póliza C01241 no se incluye comprobación ya que fue cancelada. Se anexa póliza cancelada. La observación a la póliza C01280 se anexa contrato solicitado. Póliza no. C01348, se anexa expediente. La observación a la póliza C01358 donde se resalta la falta de comprobación del monto de \$30,000.00 se debe a que representa un pago parcial de la factura CF78 por un monto total de \$40,964.00 y que se complementa con la póliza C01191. Póliza no. C01572, se anexa expediente. Póliza no. C01552, se anexa expediente. Póliza no. C01677, se anexa expediente. Póliza no. C01798, se anexa*

expediente. Póliza no. C01777, se anexa expediente. Póliza no. C01799, se anexa expediente".

De la valoración a la documentación proporcionada, se tomó en consideración las argumentaciones y documentación presentada por los servidores públicos, la Entidad Fiscalizada presento la siguiente documentación:

CUENTA CONTABLE	POLIZA	FECHA	MONTO	JUSTIFICACIÓN PRESENTADA
1113-01-007	C00306	19/03/2021	\$14,700.00	PRESENTAN REINTEGROS POR 4,000, 3,700 Y 7,000
1113-01-005	C00271	12/03/2021	20,000.00	SE MUESTRA FACT 6610 LIQUIDACIÓN DE LA FACTURA POR 10,624 MOSTRANDO EL COMPLEMENTO DEL MONTO DE FACTURA POR 30,624
1113-01-005	C01241	30/09/2021	13,920.00	SE MOSTRO CANCELACIÓN DE POLIZA
1113-01-005	C01280	30/09/2021	13,920.00	MOSTRO CONTRATO DE SERVICIO DE STREAMING
1113-01-005	C01348	26/10/2021	15,000.00	SE MOSTRARON REINTEGROS POR 5,000, 5,000, Y 5,000
1113-01-005	C01358	28/10/2021	30,000.00	SE MOSTRO POLIZAS Y FACTURA CF78
1113-01-005	C01572	04/11/2021	15,000.00	SE MOSTRO INFORME Y EVIDENCIA FOTOGRAFICA
1113-01-005	C01552	24/11/2021	15,000.00	SE MOSTRARON REINTEGROS POR 1,600, 10,000, Y 3,400
1113-01-005	C01677	10/12/2021	12,000.00	SE MOSTRARON REINTEGROS POR 2,000, 6,000, Y 4,000
1113-01-005	C01712	16/12/2021	13,709.70	SE MOSTRO REINTEGRO POR 13,709.70
1113-01-005	C01798	16/12/2021	12,961.29	SE MOSTRO REINTEGRO POR 12,961.29
1113-01-005	C01777	21/12/2021	15,592.37	SE MOSTRO REINTEGRO POR 15,592.37
1113-01-005	C01799	21/12/2021	14,768.00	SE MOSTRO REINTEGRO POR 14,768.00
			\$206,571.36	

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, aclarando la cantidad por 206 mil 571 pesos, quedando pendiente 1 millón 093 mil 964 pesos 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/UPP035/036/IPI-04.**,

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Se verificó que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.2. Se verificó que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.3. Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.4. Se constató que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.5. Se verificó que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.6. Se constató que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, 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. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.2. Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones están debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.3. Se comprobó que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.4. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.5. Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.5.1 Observación Preliminar número 05

Como resultado del procedimiento de verificación del registro de los bienes muebles en el Reporte General de Inventario, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión, no se tuvo evidencia de la incorporación los bienes adquiridos al Reporte General de Inventario de los Bienes Muebles de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 27 y 31 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 09 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Se solicitó la actualización del Inventario de Bienes Muebles a la Dirección de Patrimonio del Gobierno del Estado de Michoacán para que se realicen las bajas que se han solicitado. Asimismo nuestro personal se encuentra tomando las capacitaciones para el manejo del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET). Se anexa oficio de solicitud de autorización de bajas patrimoniales solicitadas para cumplimentar la presente 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 **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/UPP035/036/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Se confirmó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión,

5.1.1 Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, por parte de Entidad Fiscalizada; se conoció que hubo Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior mayor al permitido.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10 y Sexto Transitorio, segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y a los Municipios.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 09 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...En lo relativo a esta observación debemos mencionar que ya estamos trabajando de manera que se pueda verificar el origen del incremento que se presenta en este ejercicio fiscal revisado con relación al inmediato anterior."*

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/UPP035/036/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.2. Observación Preliminar número 07

De la revisión a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2021, se conoció que estos no fueron dictaminados por auditores externos, así mismo, no fueron publicados por la entidad en su página oficial de internet.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 55, fracción VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 09 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Con base en la presente, debo señalar que ya se realizó contrato de la auditoria externa para Dictaminación de los Estados Financieros por un Despacho externo. Se anexa copia de contrato, oficio de solicitud de información y factura de honorarios del Despacho Consultores y Auditores Empresariales...."*

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/UPP035/036/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.3. Verificar la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.

5.3.1. Observación Preliminar número 08

Como resultado del procedimiento de verificación que el ente realice los pagos provisionales por la retención del Impuesto Sobre la Renta, se constató que no se realizaron los pagos provisionales por la retención del Impuesto Sobre la Renta, ante la autoridad competente.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 55, fracción VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 09 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...En la observación relativa a este punto se anexan los oficios mediante los cuales se solicita de manera mensual el reintegro del Impuesto Sobre la Renta por la retención de Servicios*

Personales Subordinados a la Secretaría de Finanzas y Administración en la Dirección de Operaciones de Fondos y Valores para poder cumplir con nuestras obligaciones fiscales. Así como el oficio de autorización de una ampliación presupuestal para cubrir los créditos fiscales firmes, derivado los adeudos del Impuesto sobre la Renta....".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, se tiene que presento los oficios solicitando los reintegros de ISR correspondientes al ejercicio 2021 al Director de Operaciones de Fondos y Valores de la Secretaria de Finanzas y Administración, por lo que se tiene que los argumentos presentados justifican y aclaran la observación preliminar que nos ocupa, en virtud de ello, esta Auditoría Superior de Michoacán determina que se **elimina la Observación Preliminar número 08.**

5.4. Verificar la presentación del entero de los pagos, provisiones y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).

5.4.1. Observación Preliminar número 09

Como resultado del procedimiento de verificación que el **Ayuntamiento** realice la Declaración Anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina), se constató que no se realizaron Pagos Mensuales y Declaración Anual, ante la autoridad competente.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 23, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2018, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2020; y 42, 44, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 09 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...En punto

relativo al Impuesto Sobre las Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal (3%) relativo al ejercicio fiscal 2021 se consultó con personal de la Dirección de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración solicitar la condonación a la Dirección de Egresos ya que corresponden a la Administración saliente (2015-2021). Se anexa oficio de solicitud y acta de hechos....".

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/AEFM/DGPF/CP2021/AC/UPP035/036/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

6.1. Observación Preliminar número 10

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por el Ente Fiscalizado, se constató, la falta del Manual de Procedimientos, ya que no presentó la evidencia documental del manual de procedimientos, que permitan llevar la correcta utilización de los recursos humanos, financieros, materiales y servicios generales del Ente Fiscalizado.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 12, fracción XII, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo; 8º y 9º, párrafos primero y último, del Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo; QUINTO TRANSITORIO de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, y 6 fracción X y XIV del Reglamento Interior del Sistema Michoacano de Radio y Televisión.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 09 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...En torno a esta Observación se está trabajando en la elaboración del Manual de Procedimientos Interno...."*

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/UPP035/036/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2. Verificar que se hayan realizado las Actas de sesión, necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, en los términos de la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

7.1. Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad, de los mandos medios y superiores, según corresponda, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

7.2. Se verificó el documento oficial que muestre el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles,

7.2.1 Observación Preliminar número 11

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por el Sistema Michoacano de Radio y Televisión, se constató que no se creó el Comité de Adquisiciones, al ser un Organismo Público Descentralizado con Personalidad Jurídica y patrimonios propios, con autonomía técnica y operativa, que permitan realizar la correcta ejecución de los recursos financieros, materiales y servicios generales Sistema Michoacano de Radio y Televisión, en atención a su Plan Anual de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios relacionados con bienes Muebles e Inmuebles, durante el ejercicio fiscal, sujeto a revisión.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1 y 6° fracción X y XIV del Reglamento Interior del Sistema Michoacano de Radio y Televisión

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 09 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...A raíz de esta observación se implementará el Comité de Adquisiciones del Sistema Michoacano de Radio y Televisión....."*

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/UPP035/036/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.2.2 Observación Preliminar número 12

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció la falta de aprobación del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles para el ejercicio fiscal 2021, por falta del Junta de Gobierno, lo que se hace constar para los efectos legales a que haya lugar.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6° fracción XII del Reglamento Interior del Sistema Michoacano de Radio y Televisión.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 09 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...En lo relativo a la observación del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles se toma como referencia el de gobierno del Estado ya que no se ha sometido y elaborado un programa*

interno del Sistema Michoacano de Radio Y televisión (SMRTV) ante la Honorable Junta de Gobierno.....".

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/UPP035/036/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

8.1. Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación de sus modificaciones y de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio número SMRTV/DG/209/2022 de fecha 08 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 Fiscales, Ingresos Propios y/o Ingresos de Gestión, 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 sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, omisión en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet los Estados Financieros los Anexos 1 y 3 para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera en materia de transparencia y difusión de la información financiera, omisión en la presentación de las notas a los estados financieros y no apegar a los requisitos mínimos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), Falta de documentación que compruebe y justifique la erogación, Omisión en la realización y registro en el Reporte General de Inventario de los Bienes Muebles, Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior, Estados Financieros no Dictaminados por Auditores Externos, Omisión en la presentación del entero de los pagos, provisiones y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina), Falta del Manual de Procedimientos de la Entidad Fiscalizada, Omisión en la creación y publicación del Comité de Adquisiciones de la Entidad Fiscalizada, y Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles para el ejercicio fiscal 2021, no Aprobado por la Junta de Gobierno,

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades 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.