

## U.P.P. 011 SECRETARÍA DE TURISMO

### AUDITORÍA FINANCIERA

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, ha cumplido con la captación, recaudación, custodia, manejo, administración, aplicación o ejercicio de los recursos públicos, y que se haya realizado conforme a los programas aprobados y montos autorizados, así como en el caso de los egresos, con cargo a las partidas correspondientes; en apego a las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas aplicables.

### 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 la Conciliación del Presupuesto Ejercido según Cuenta Pública, con el reportado por la Entidad Fiscalizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

## SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.

**EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:**

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, se encuentra implícita en la información financiera del Poder Ejecutivo de forma centralizada, y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

## RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos 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. Recomendación 01

Del análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, respecto a las constancias documentales de conciliaciones presupuestales realizadas con la Secretaría de Finanzas y Administración del Ejercicio Fiscal 2021, se conoció que firmaron la Minuta de Conciliación de Cifras Presupuestales "Ejercicio Fiscal 2021", el día 4 de marzo del año 2022; sin embargo, se recomienda que la Conciliación del Presupuesto la realicen cuando menos cada tres meses, para que, la Entidad Fiscalizada, lleve un mejor control del ejercicio del presupuesto, con base en los programas y el presupuesto autorizado por el Congreso del Estado; asimismo, pueda revisar el registro del ejercicio del presupuesto y verificar que el mismo se asigne y ejerza de acuerdo a las disposiciones normativas aplicables en la materia, incluyendo el análisis y conciliación de los datos presupuestales tramitados a nivel de fuente de financiamiento incluyendo los momentos contables del comprometido, devengado y pagado.

Lo descrito en el párrafo inmediato anterior, es con base a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en su artículo 51, el cual hace referencia a que la información financiera que generan los entes públicos debe ser sistematizada y difundida al menos, trimestralmente en sus respectivas páginas electrónicas de internet, a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda, en términos de las disposiciones en materia de transparencia que les sean aplicables.

## Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 38, 44, 51 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 76, 86 y 100 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **ST/173/2022**, de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó información para dar atención a la **Recomendación número 01**.

Los elementos proporcionados por los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la **Recomendación número 01**, ya que, la Entidad Fiscalizada argumenta que: *"...la conciliación en comento está sujeta a los tiempos determinados por parte de la Dirección de Programación y Presupuesto dependiente de la Secretaría de Finanzas y Administración, ya que es quien cita para la*

realización de dicha conciliación"; por lo que se solicitó un plazo de 6 meses para su seguimiento y atención, mismo que fue convenido mediante Acta Circunstanciada de fecha 14 de diciembre de 2022.

## 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/173/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, suscrito por la **Entidad Fiscalizada**, 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.

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 presentan razonablemente la situación contable, 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, en los términos legales aplicables; se reflejan en la auditoría financiera practicada a la Secretaría de Finanzas y Administración, emitida bajo la orden de fiscalización **ASM/1063/2022** de fecha 2 de junio de 2022, con número de expediente **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP007/004**, en la que se integran en lo general los resultados correspondientes.

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.