

U.P.P. 037 PARQUE ZOOLOGICO BENITO JUAREZ.

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 Parque Zoológico Benito Juárez, 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		
a) Recurso de Origen Federal	50,253,330	Pesos
b) Recurso de Origen Estatal	25,619,371	Pesos
Universo a Fiscalizar	25,619,371	Pesos
Muestra Auditada	19,470,721	Pesos
Representatividad de la muestra	76	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 23 millones 446 mil 62 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 52 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;

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. 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.

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. 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

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

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

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.

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 del oficio número **PZBJ/DG/919/2022** y dos escritos de fecha 01 y 02 de diciembre de 2022 respectivamente, 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. Se comprobó 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, por lo que se conoció lo siguiente:

1.3.1 Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que los Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, no fueron dictaminados por Auditores Externos

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 02 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Anexo documentación que prueba el inicio del proceso para dar cumplimiento a lo que señala el Órgano Fiscalizador del Estado de Michoacán de Ocampo, en cuanto al incumplimiento normativo que señala el artículo 55 fracción VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán de Ocampo: Artículo 55 Los órganos de gobierno de las entidades paraestatales tendrán las siguientes atribuciones indelegables: IV Aprobar anualmente, previo informe de los comisarios y dictamen de los auditores externos, los estados*

financieros de la entidad paraestatal y autorizar la publicación de los mismos; Los cuales constan del acuerdo No. 11-28-11-2022 aprobado por la Junta de Gobierno de esta Parque Zoológico Benito Juárez, en la segunda sesión ordinaria del presente ejercicio fiscal y el oficio con numero PZBJ/DG/909 remitido a la secretaría de contraloría del Estado de Michoacán de Ocampo..."

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: *"...La conclusión de mi periodo como Directora del Parque zoológico Benito Juárez, fue el día 3 de noviembre de 2021, por lo que no concluía aun el ejercicio fiscal..."* , *"...Respecto a la Observación Preliminar número 1 uno, es necesario manifestar a esa autoridad, que el que suscribe, tal y como lo señala en su Acuerdo Administrativo de fecha 11 once de noviembre de 2022 dos mil veintidós, en el resolutive TERCERO fungí como Director General del Parque del Zoológico Benito Juárez, únicamente, por el periodo del 1 uno al 31 treinta y uno de enero de 2021 de dos mil veintiuno, lo que acredito, con la copia certificada del acta de entrega recepción de fecha 08 ocho de febrero de 2021 veinte veintiuno, ante el Notario público número 22 con ejercicio en Uruapan, Michoacán, visible en once fojas (misma que forma el anexo 1)..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP037/038/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no presento a la Secretaría de Finanzas y Administración los Informes Mensuales de los Ingresos percibidos por la prestación de servicios en el Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, diferente a los recursos derivados del Presupuesto de Egresos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 59, Decreto que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...Respecto de la publicación de ingresos propios en la plataforma SICIEP (Michoacán.gob.mx)- **Sistema de Control de Ingresos de Entidades Paraestatales**-, nace y se apertura para el efecto a partir del ejercicio fiscal 2022, con base a LOS LINEAMIENTOS ESPECÍFICOS DE AUSTERIDAD, ORDENAMIENTO Y TRANSPARENCIA DEL GASTO PUBLICO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCSMPO, PERIODO 2022 -2027, Y EL ACUERDO DE AUSTERIDAD ORDENAMIENTO Y TRANSPARENCIS DEL GASTO PUBLICO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCMPOPERIODO 2022-2027. Sin embargo si se publica en la página Parque Zoológico Benito Juárez Honestidad Trabajo (Michoacán.gob.mx), lo estados financieros de este Parque Zoológico Benito Juárez Estado analítico - de – ingresos. pdf (michoacán.gob.mx...)

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: "...Durante mi periodo en el Parque Zoológico Benito Juárez, no hubo ninguna venta de algún bien u otro servicio, por lo que no había por que presentar estos informes...", "...En relación a la observación preliminar número 02 dos, tal y como ya quedó acreditado dentro de la Observación Preliminar número 1 uno atendida en supralíneas, con la copia certificada del acta de entrega recepción de fecha 08 ocho de febrero de 2021 veinte veintiuno, me desempeñe como Director General del Parque del Zoológico Benito Juárez, únicamente, por el periodo del 1 uno al 31 treinta y uno de enero de 2021 de dos mil veintiuno..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP037/038/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3.3. Observación Preliminar número 03

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, y en la revisión a la liga <https://zoomorelia.michoacan.gob.mx/estados-financieros/>, se constató que no difundió en la página de internet la información contable y presupuestal a la que tienen obligación los entes públicos, durante el ejercicio fiscal 2021, de conformidad con el Título Quinto de Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, dicha información deberá publicarse conforme a las normas, estructuras, formatos y contenidos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable. De igual forma se verificó la omisión de la publicación de manera trimestral, y anual correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 segundo párrafo, 67 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 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 General de Contabilidad Gubernamental y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Revelación suficiente).

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022 y posteriormente la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...De manera general, y no en lo particular esta paraestatal, adopta y observa las disposiciones publicadas por el poder ejecutivo en su sitio web oficial a través de la secretaría de finanzas y administración..."*

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: *"...Mi cargo como Directora del Parque Zoológico Benito Juárez concluyo el 30 de noviembre de 2021, por lo que aún no se subía a la página de Internet la información correspondiente al 4º trimestre y la información anual correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021..."*; *"...En lo concerniente, a la observación preliminar número 03 tres, conforme a lo manifestado y acreditado dentro de la Observación Preliminar número 01 uno, con la copia certificada del acta de entrega recepción de fecha 08 ocho de febrero de 2021 veinte veintiuno, me conduje como Director General del Parque del Zoológico Benito Juárez, únicamente, por el periodo del 1 uno al 31 treinta y uno de enero de 2021 de dos mil veintiuno ..."*

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/UPP037/038/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4 Se verificó la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.5 Se verificó 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2.1 Se verificó 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; 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. Observación Preliminar número 04

De la revisión a las documentales presentadas por la Entidad Fiscalizada, pólizas de egresos, así como los auxiliares contables que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja la Entidad Fiscalizada, se detectó que no

cuentan con la documentación justificativa, por la cantidad de **3 millones 958 mil 862 pesos**, toda vez que las erogaciones son comprobadas con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, faltando la justificación, por mencionar algunas como: orden de servicio, contrato y/o convenio, solicitudes, evidencia de entrega del bien, fotografías, autorización etc.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 43 fracción I, II; 82, párrafo primero, 83 y 85 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 02 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...En respuesta a esta observación se justifica con los documentales siguientes: requisición de compra, contrato y cotizaciones de las compras que se realizaron a los proveedores de este acuerdo..."*

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: *"...Aplicación de recursos sin la documentación Justificativa..."; "...Conforme a la observación preliminar número 04 cuatro, y a lo expuesto dentro de la Observación Preliminar número 01 uno, acredite con la copia certificada del acta de entrega recepción de fecha 08 ocho de febrero de 2021 veinte veintiuno, que mis funciones como Director General del Parque del Zoológico Benito Juárez, fueron únicamente, por el periodo del 1 uno al 31 treinta y uno de enero de 2021 de dos mil veintiuno, en tal virtud, establecido lo anterior, las 3 tres erogaciones que se encuentran dentro de mi periodo como Director General..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 04.**

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Se verificó 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, 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 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.

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 verificó que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, se verificó que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes, por lo que se conoció lo siguiente:

3.4.1 Observación Preliminar número 05

Una vez valorada de la documentación presentada y del análisis de la cuenta contable 2117-39801 Impuesto sobre nómina no se encontró evidencia de la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina) así como tampoco se registró el pasivo para reconocer el impuesto por pagar.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 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, de fecha 31 de diciembre de 2018, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del estado de Michoacán de Ocampo, de

fecha 31 de diciembre de 2020; 42, 43, 44 párrafo primero, 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, de fecha 27 de diciembre de 2021 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, referente a Devengo Contable.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...En respuesta a este punto se anexa copia certificada de Declaración Normal de dicho impuesto, (correspondiente al mes de diciembre de 2021) presentada el día 16 de enero de 2022, y pagada por la Secretaría de Finanzas y Administración el día 17 de enero de la presente anualidad, también se incluye Declaraciones Complementarias (correspondiente al mes de diciembre de 2021) presentada el día 15 de febrero de 2022 y pagada con recursos propios por parte del Parque Zoológico "Benito Juárez", el día 18 de febrero de 2022 mediante transferencia bancaria, se anexa copia certificadas de dichas declaraciones, y copia certificada comprobante de pago electrónico correspondiente a la declaración complementaria..."*

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: *"...Al momento de mi posesión como Directora del Parque Zoológico este se encontraba tomado por los trabajadores sindicalizados, por lo que no había ingresos y durante casi todo 2021 debido a la pandemia del Covid y por lo tanto no presentamos la omisión de este impuesto, además de que ya se debía de ejercicios anteriores..."*, *"...Sobre la observación preliminar número 05 cinco, como ya se ha venido exponiendo en el presente escrito de justificación y aclaración relativo al estado que guarda la Fiscalización a la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal, correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, instaurada según la Orden de Fiscalización número **ASM/1136/2002** expediente número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP037/038** ejercí funciones de Director General del Parque del Zoológico Benito Juárez, únicamente, por el periodo del 1 uno al 31 treinta y uno de enero de 2021 de dos mil veintiuno, lapso que ha quedado debidamente demostrado dentro la observación preliminar número 01 uno, con el acta de entrega recepción de fecha 08 ocho de febrero de 2021 veinte veintiuno, adjunta en copia debidamente certificada..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron en forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica 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/UPP037/038/IPI-04**,

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

3.4.2. Observación Preliminar número 06

Una vez valorada de la documentación presentada y del análisis de la cuenta contable 2117-39801 Impuesto sobre nómina no se encontró evidencia de la presentación de 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), así como tampoco se registró el pasivo para reconocer el impuesto por pagar.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 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, de fecha 27 de diciembre de 2021 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, referente a Devengo Contable.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...En respuesta a este punto y con Fundamento en la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, Título Primero de la Hacienda Pública del Estado, Capítulo VII del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón, Sección III de las Obligaciones y el pago, Artículo 47, Fracción II, que a la letra señala " El impuesto correspondiente al ejercicio fiscal de que se trate deducidos los pagos provisionales se pagara mediante declaración anual que se presentara en las oficinas señaladas en la fracción I anterior, deberá efectuarse mediante declaración anual, a mas tardar el 31 de marzo del año siguiente a aquel en que se cause el impuesto", motivo por el cual no se realizo declaración anual en el mes de diciembre de 2021..."*

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: *"...Al tiempo del término de mi cargo como Directora del Parque Zoológico Benito Juárez, que fue el día 30 de noviembre de 2021, aun no se presentaban las declaraciones anuales del Ejercicio Fiscal 2021...", "...Resulta menester acotar, en relación a la observación preliminar número 06 seis, que ha quedado debidamente probado, con la copia certificada del acta de entrega recepción de fecha 08 ocho de febrero de 2021 dos mil veintiuno, que mis funciones como Director General del Parque del Zoológico Benito Juárez, fueron únicamente, por el periodo del 1*

uno al 31 treinta y uno de enero de 2021 de dos mil veintiuno, en merito de lo anterior, y dado que la fecha de la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón se presentan a más tardar el día 31 treinta y uno del mes de marzo del año 2022 dos mil veintidós, la obligación recae en el servidor público que se encontraba en funciones al momento del vencimiento..."

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/UPP037/038/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.4.3. Observación Preliminar número 07

Del análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada se pudo constatar que no fueron presentadas las declaraciones mensuales del ejercicio fiscal sujeto a revisión.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 86 fracción V y 96 penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...En respuesta a esta observación se anexa copia de Declaración Provisional mensual de Impuestos Federales (ISR Sueldos y Salarios), correspondiente al mes de diciembre de 2021 y presentada ante el Servicios de Administración Tributaria (SAT) el día 15 de febrero de 2022, también se anexa como copia del pago por el periodo anteriormente mencionado, realizado el día 15 de febrero de 2022 a través de la Institución Bancaria Banco de Bajío, S.A. con numero de operación 13487000358..."

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: "...Durante el periodo de mi gestión el Parque permaneció cerrado. Primero por la toma por parte de los trabajadores sindicalizados y posteriormente debido a la pandemia de Covid, por lo que únicamente lo poco que ayudaba el gobierno y los pocos ingresos que se tuvieron cuando empezaba a

fluir era para lo mas mínimo e indispensable como alimentar especies...”, "...En lo que concierne a la observación preliminar número 07 siete, como se puede constatar dentro del presente escrito obra como anexo 01 uno, copia certificada del acta de entrega recepción de data 08 ocho de febrero de dos mil veintiuno, con lo que se demuestra, que mis funciones como Director General del Parque del Zoológico Benito Juárez, iniciaron el 01 uno y concluyeron el 31 treinta y uno de enero del año próximo pasado, motivo por el cual, se aclara que esta observación, no formó parte de mi responsabilidad al recaer la misma en el servidor público que se encontraba en funciones..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de manera parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica 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/UPP037/038/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.5 Observación Preliminar número 08

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, por la Entidad Fiscalizada, donde se pudo realizar un análisis y comparación del apartado de Sueldos, excluyendo los conceptos de Sueldos por Seguridad Pública y Personal Médico según la plantilla de personal, de los Presupuestos de Egresos de los Ejercicios fiscales 2020 y 2021, se identificó una diferencia por la cantidad menos **3 millones 705 mil 553 pesos**, la cual es en exceso en relación al incremento permitido del 2.3% aplicado al concepto de sueldos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...En respuesta a este punto cabe señalar que derivado de la pandemia COVID-19, el Parque Zoológico "Benito Juárez " estuvo abierto al público en horario normal durante el periodo comprendido del 01 de enero al 15 de marzo de 2020, del 16 de marzo al 15 de julio de*

2020 estuvo cerrado al público en base a las indicaciones de las autoridades competentes, y solo estuvieron trabajando de manera regular el personal guarda animal, a partir del 16 de julio al 15 de diciembre de 2020 se hace reapertura al público solamente de jueves a domingo, del 16 de diciembre 2020 al 15 de enero de 2021, se abre diariamente con horario de cierre a las 17:00 horas, posteriormente del 16 de enero al 28 de febrero de 2021 permanece nuevamente cerrado, a partir del mes de marzo de 2021, se apertura nuevamente de jueves a domingo, los cierres y aperturas se llevaron a cabo bajo las indicaciones de las autoridades pertinentes, cabe señalar que durante el cierre del Parque Zoológico no se genero pagos adicionales a todo el personal como son tiempo extraordinario, compensaciones, descansos trabajados y festivos trabajados del personal de base y personal eventual, además de reducir la nomina del personal eventual en un 50% durante el cierre de estas instalaciones, por lo anteriormente expuesto y comparado el ejercicio 2020 y ejercicio 2021, hubo un incremento considerable, en los sueldos del personal que labora en esta dependencia..."

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: "...En cuanto a esta observación de incremento en el apartado de sueldos, yo tome posesión de mi cargo en el mes de febrero de 2021 por lo que el presupuesto del ejercicio 2021 ya estaba elaborado...", "...Por lo que ve, a la observación preliminar número 08 ocho, al respecto, es importante señalar **que en ningún** momento durante mi gestión como Director General de la UPP 37 Parque Zoológico Benito Juárez, -periodo que ha quedado ya debidamente patentizado dentro del presente escrito con el acta de entrega recepción- incremento el sueldo del personal, lo que acredito con la copia debidamente certificada, ante el Notario Público número 22 con ejercicio y residencia en la ciudad de Uruapan, Michoacán, visible en 05 cinco fojas útiles, de la Acta de la Primera Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno del Parque Zoológico Benito Juárez de 30 treinta de marzo de 2021 dos mil veintiuno, (la cual integra el anexo 2).

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP037/038/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.6 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 se conoció lo siguiente:

3.6.1 Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que el Parque Zoológico Benito Juárez, contrató Personal Eventual sin acreditar la autorización por parte de la Comisión de Gasto- Financiamiento.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; 38, fracción III del Decreto que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021; Décimo Segundo de los Lineamientos Específicos de Austeridad, Transparencia y Eficiencia del Gasto Publico de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo; 65 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán y Artículo Décimo Segundo, párrafo segundo de los Lineamientos Específicos de Austeridad, Transparencia y Eficiencia del Gasto Público de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...En respuesta a esta observación, se señala que hubo acercamiento con el anterior Director de Recursos Humanos de Gobierno del Estado para lograr apoyo y conocer el estatus de la plantilla de personal eventual y de fin de semana del ejercicio 2021; dándonos a conocer de manera económica que la Dirección de Recursos Humanos, y se proceda a dar seguimiento el **ACUERDO 04/16-12-2020**, para que la junta de gobierno, valide y apruebe dicha plantilla del personal eventual del ejercicio 2021, por un monto de **\$9'513,921.87** (Nueve Millones Quinientos Trece Mil Novecientos veintiún pesos 87/100 M.N.) y posteriormente realizar las gestiones necesarias para la Autorización de la Comisión de Gasto y Financiamiento de dicha plantilla 2021, se anexa copia certificada de los oficios **PZBJ/DG221/2021** y copia certificada del oficio **PZBJ/DG/341/2021...**"*

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: "... *En cuanto a la autorización de la Comisión de Gasto Financiamiento de Personal Eventual, es necesario recalcar que a la toma de mi cargo ya existía una plantilla autorizada por la Junta de Gobierno que rige al Parque Zoológico...*", "...De la observación preliminar número 09 nueve, en atención a al Artículo Décimo Segundo de los Lineamientos Específicos de Austeridad, Transparencia y Eficiencia del Gasto Publico de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo el cual establece: **"Conforme el Artículo Octavo del Decreto, la Secretaría, a través de la Dirección de Recursos Humanos, evaluará la necesidad de personal eventual que cada Dependencia, Coordinación o Entidad le solicite; misma que será puesta a consideración de la Comisión una vez que reúna los requisitos siguientes: 1. Ajustarse al presupuesto autorizado para el ejercicio fiscal..."**

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP037/038/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.6.2 Observación Preliminar numero 10

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que el Parque Zoológico Benito Juárez, no expidió Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de pago de Personal Eventual.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 99, fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "... *En atención a esta observación se anexa copia certificada de los Comprobantes Fiscales*

Digitales por Internet (CFDI), que se emitieron por concepto del personal eventual en el mes de diciembre de 2021..."

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: "...No omito mencionar que el Parque Zoológico Benito Juárez, atravesada por una situación económica muy deprimente y por lo tanto no contaba ya con timbres disponible para dicha obligación y aun con eso se tenía buen tiempo que no se renovaba la firma electrónica para dicho fin...", "...Por lo que se refiere, a la observación preliminar número 10 diez, se anexa como justificación y aclaración, copia certifica ante el Notario Público número 22 con ejercicio y residencia en la ciudad de Uruapan, Michoacán, los anexos allegados al Acta Administrativa de Entrega-Recepción, desprendiendo a foja 9 nueve el **anexo AR-01 relativo a los Asuntos Relevantes**, pudiéndose observar en el punto número 7 siete, que el suscrito, dejó como asunto relevante, el pago de nómina del personal eventual de la primera y segunda quincena del mes de enero de 2021 veinte veintiuno, toda vez que no había liquidez para realizar el pago correspondiente, por lo que se le hizo la observación a la servidora pública entrante, a fin de que realizara las gestiones necesarias ante la Secretaría de Finanzas y Administración para que hiciera el pago correspondiente al personal, por lo que al no realizar el pago correspondiente del mes de enero, no se podía emitir el comprobante fiscal por internet (CFDI) por concepto de pago de Personal Eventual, por lo que este debió ser expedido posteriormente al pago correspondiente del personal; por lo cual, solicito se me tenga por justificando y aclarando en lo que a mi persona, respecta la observación preliminar efectuada durante mi desempeño como Director General del Parque Zoológico Benito Juárez por el periodo del 1 uno al 31 treinta y uno de enero de 2021 dos mil veintiuno..."

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/UPP037/038/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente

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 se conoció lo siguiente:

4.1.1 Observación Preliminar número 11

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, por la Entidad Fiscalizada denominada Parque Zoológico Benito Juárez, donde se revisó una muestra de la documentación comprobatoria que las adquisiciones de bienes de la cuenta contable 51101-2 Mobiliario G. Capital, 51501-2 Bienes informáticos G. Capital, 56701-2 Herramientas y maquinas herramienta G. Capital, se detectó que no presenta evidencia de las cotizaciones y contrato como lo marca la normativa.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 12 fracción IV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo; 42 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 19 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble del Estado de Michoacán de Ocampo; 16, 17 y 19 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 y 110 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...**Nota; Las tres observaciones se responden con lo siguiente;** En respuesta a las tres observaciones después de una búsqueda exhaustiva en los activos del Parque Zoológico Benito Juárez y conforme a lo estipulado en las bases y lineamientos en materia de adquisiciones, arrendamiento y prestación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, para el ejercicio fiscal dado que aquí

suscribe iniciara gestiones en esta entidad el 01 de diciembre del ejercicio 2021 y dado que no se realizaron adquisiciones de mayor cuantía que requieran se realizaran procedimientos de licitación alguno..."

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: "...Es importante mencionar que el Parque Zoológico es un organismo público descentralizado, del gobierno del estado de Michoacán, con ingresos propios y en cuanto a esta observación no es necesario cotizaciones para llevar a cabo dichas adquisiciones, pero que si están debidamente registrados los proveedores en el comité de adquisiciones del Ejecutivo Estatal...", "...Así, en lo que hace a la observación preliminar número 11 once, es necesario exponer, que el que suscribe tal y como lo señala en su Acuerdo Administrativo fechado el 11 once de noviembre de 2022 dos mil veintidós, en el resolutivo TERCERO del aludido acuerdo, me desempeñe, como ya se ha venido señalando, del 1 uno al 31 treinta y uno de enero de 2021 de dos mil veintiuno, como Director General del Parque Zoológico Benito Juárez, lo que ya ha quedado debidamente acreditado en el cuerpo del presente escrito de justificación y aclaración; por lo que, de acuerdo a la tabla inserta en la presente observación que se atiende, se puede observar de las 11 once pólizas que se plasman, ningún pago, adquisición y/o solicitud fue realizada durante el mes de enero de dos mil veintiuno, es decir, durante mi periodo como Director General del Parque Zoológico Benito Juárez, por lo que, la presente observación no me resulta aplicable; por tanto, solicito, en virtud de lo anteriormente señalado, se me tenga por justificando y aclarando en lo que, a mi persona respecta, la observación preliminar efectuada durante mi desempeño como Director General del Parque Zoológico Benito Juárez por el periodo del 1 uno al 31 treinta y uno de enero de 2021 dos mil veintiuno..."

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/UPP037/038/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.1.2 Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no obra evidencia documental que acredite los Lineamientos para las Contrataciones, así como los descuentos del personal que incumple con sus funciones, aplicables en el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 12 fracción IX y 56 fracción XIII de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán y Numeral 1.4 De la Delegación Administrativa fracción 1 del Manual de Organización del Parque Zoológico "Benito Juárez

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...no hizo ninguna manifestación en referencia a esta observación preliminar..."

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: "...Por lo que hace, a la falta de lineamientos para las contrataciones, no me resulta aplicable, y, en relación a los descuentos del personal que incumplió con sus funciones, de acuerdo a lo establecido en el Manual de Organización del Parque Zoológico Benito Juárez en el numeral 1.4.2. apartado 2 y 3 se establece:

"1.4.2. Del Departamento de Recursos Humanos

...

2. Presentar oportunamente al delegado Administrativo, para su autorización, la información y documentación relativa a los movimientos e incidencias del personal del Parque, así como el pago de sus salarios, remuneraciones y prestación de servicios personales, en términos de la normativa aplicable;"

3. Tramitar los movimientos de personal, así como de las incidencias e integrar la documentación requerida para realizar los trámites oportunamente ante la instancia competente, previa autorización del Delegado Administrativo.

*Por lo cual, era responsabilidad del Departamento de Recursos Humanos previa presentación y autorización del Delegado Administrativo, la tramitación y aplicación de las sanciones correspondientes derivado de las incidencias que presentará el personal de la UPP 37 Parque Zoológico Benito Juárez, señalando además, que durante el periodo comprendido del mes de 01 uno de enero al 31 de enero del 2021, **no se me informó** sobre algún incumplimiento en que hubiera incurrido el personal; en ese tenor, y dado de que no*

era mi responsabilidad, solicito se me tenga por justificando y aclarando en lo que a mi persona, respecta la observación preliminar efectuada durante mi desempeño como Director General del Parque Zoológico Benito Juárez por el periodo del 1 uno al 31 treinta y uno de enero de 2021 dos mil veintiuno...", "...En cuanto a las contrataciones del personal, estas son debidamente autorizadas por la Junta de gobierno del Parque Zoológico y en cuanto a los incumplimientos, tanto para personal eventual, como para el personal de base, los lineamientos son regidos por las condiciones generales de trabajo del Sindicato de trabajadores al servicio del Poder Ejecutivo (STASPE)..."

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/UPP037/038/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.1.3. Observación Preliminar número 13

En donde se identifiquen el número de contrato, descripción de las adquisiciones, arrendamientos y servicios, monto contratado, proveedor con su número de registro en el padrón.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 55 fracción VII de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán y Numeral 1.4 De la Delegación Administrativa fracción 15 del Manual de Organización del Parque Zoológico "Benito Juárez".

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Después de una búsqueda en los archivos del Parque Zoológico Benito Juárez y conforme a lo estipulado en 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 dado que aquí suscribe iniciará gestiones en esta entidad el 01 de diciembre del ejercicio 2021 y dado que no se realizaran adquisiciones de mayor cuantía, que requieran se realizaran procedimientos de licitación alguno..."*

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: "...Durante mi periodo de Febrero a Noviembre de 2021, no se realizó ninguna Licitación Pública, Invitación Restringida a cuando menos tres proveedores, ni Adjudicación Directa..." , "...No se incumplió en la presentación de la relación detallada de las Adjudicaciones por Excepción a la Licitación Pública, en virtud, que únicamente me fungí como Director General del Parque Zoológico Benito Juárez, del 1 uno al 31 treinta y uno de enero de 2021 dos mil veintiuno, y durante ese lapso no se realizó ningún procedimiento de adjudicación; por lo anteriormente expuesto, y en virtud, de que no era mi responsabilidad, solicito se me tenga por justificando y aclarando en lo que a mi persona, respecta la observación preliminar efectuada durante mi desempeño como Director General del Parque Zoológico Benito Juárez por el periodo del 1 uno al 31 treinta y uno de enero de 2021 dos mil veintiuno..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 13.**

4.1.4 Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, específicamente en el en el punto 12, del requerimiento de Información se solicitó: "*Relación detallada (de manera impresa y en medios magnéticos) de las Adjudicaciones por Excepción a la Licitación Pública realizados durante el ejercicio fiscal 2021, de los Entes Públicos; en donde se identifiquen el número de contrato, descripción de las adquisiciones, arrendamientos y servicios, monto contratado, proveedor con su número de registro en el padrón.*"

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 55 fracción VII de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán y Numeral 1.4 De la Delegación Administrativa fracción 15 del Manual de Organización del Parque Zoológico "Benito Juárez".

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 02 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "... Después de una búsqueda en los archivos del Parque Zoológico Benito Juárez y conforme a lo estipulado en 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 dado que aquí suscribe iniciará gestiones en

esta entidad el 01 de diciembre del ejercicio 2021 y dado que no se realizaran adquisiciones de mayor cuantía, que requieran se realizaran procedimientos de licitación alguno..."

Mediante escritos se expuso textualmente lo siguiente: "...No se incumplió en la presentación de la relación detallada de las Adjudicaciones por Excepción a la Licitación Pública, en virtud, que únicamente me fungí como Director General del Parque Zoológico Benito Juárez, del 1 uno al 31 treinta y uno de enero de 2021 dos mil veintiuno, y, durante ese lapso no se realizó ningún procedimiento de adjudicación, motivo por el cual, no se tiene ni de manera impresa ni en medios magnéticos una relación detallada de las adjudicaciones por Excepción a la Licitación Pública realizada durante el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno; por lo anteriormente expuesto, y en virtud, de que no era mi responsabilidad, solicito se me tenga por justificando y aclarando en lo que a mi persona, respecta la observación preliminar efectuada durante mi desempeño como Director General del Parque Zoológico Benito Juárez por el periodo del 1 uno al 31 treinta y uno de enero de 2021 dos mil veintiuno...", "... Durante mi periodo comprendido de Febrero a Noviembre de 2021, no hubo ninguna adjudicación por Excepción a la Licitación Pública..."

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

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.

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, 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 **PZBJ/DG/919/2022** de fecha 01 de diciembre de 2022 al cual se adjuntaron 226 fojas útiles; escrito, de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adjuntaron 42 fojas útiles y escrito de fecha 1 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 30 fojas útiles, 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 en su página oficial de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, Estados Financieros no Dictaminados por Auditores Externos y omisión en la presentación de los pagos provisionales y declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina)

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.