

## **U.P.P. 021 SECRETARÍA DE CULTURA**

### **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual de la Unidad Programática Presupuestaria 021 Secretaría de Cultura, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

### **CRITERIOS DE SELECCIÓN**

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

### **OBJETIVO**

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 el caso de los egresos, con cargo a las partidas correspondientes; en apego a las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas aplicables.

### **ALCANCE**

Universo	41,804,228	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	41,804,228	Pesos
Universo a Fiscalizar	41,804,228	Pesos
Muestra Auditada	32,164,758	Pesos
Representatividad de la muestra	77	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 41 millones 804 mil 228 pesos, de los cuales la muestra auditada de egresos fue de un 77 por ciento revisado.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, son los siguientes:

### **1. Registro e Información Financiera de las Operaciones.**

**1.1** Revisar la normatividad interna de la Entidad Fiscalizada, vigente en el ejercicio fiscal 2021.

**1.2.** Verificar el Cierre Presupuestal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y su cruce con el reportado por la Secretaría de Finanzas y Administración.

**1.3.** Verificar que se haya realizado la Conciliación Presupuestal con la Secretaría de Finanzas y Administración.

**1.4.** Revisar los Ingresos de Fuentes Locales de la Entidad Fiscalizada del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

**1.5.** Revisar la estructura del Organigrama Autorizado y Funcional.

**1.6** Revisar que el soporte documental del gasto correspondiente a la Partida Presupuestaria 216011 Material de Limpieza cumpla con las disposiciones legales y fiscales aplicables.

**1.7** Revisar que el soporte documental del gasto correspondiente a la Partida Presupuestaria 322011 Arrendamiento de Edificios y Locales cumpla con las disposiciones legales y fiscales aplicables.

**1.8** Revisar que el soporte documental del gasto correspondiente a la Partida Presupuestaria 325051 AVTAMLYF Para Servidores Públicos cumpla con las disposiciones legales y fiscales aplicables.

**1.9** Revisar que el soporte documental del gasto correspondiente a la Partida Presupuestaria 338011 Servicios de Vigilancia cumpla con las disposiciones legales y fiscales aplicables.

**1.10** Revisar que el soporte documental del gasto correspondiente a la Partida Presupuestaria 361011 Difusión Mensajes S/ Progr y Activ Gubernamentales cumpla con las disposiciones legales y fiscales aplicables.

**1.11** Revisar que el soporte documental del gasto correspondiente a la Partida Presupuestaria 339011 Subcontratación de Servicios con Terceros cumpla con las disposiciones legales y fiscales aplicables.

**1.12** Revisar que el soporte documental del gasto correspondiente a la Partida Presupuestaria 441011 Ayudas Sociales para Actividades Culturales cumpla con las disposiciones legales y fiscales aplicables.

**1.13** Revisar que el soporte documental del gasto correspondiente a la Partida Presupuestaria 441031 Premios, Estímulos, Recompensas, Becas y Seguros cumpla con las disposiciones legales y fiscales aplicables.

**1.14** Revisar que el soporte documental del gasto correspondiente a la Partida Presupuestaria 439031 Otros Subsidios cumpla con las disposiciones legales y fiscales aplicables.

## **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 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 24 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de los siguiente: escrito sin número, de fecha 14 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 11 Anexos, 1 CD y 1 USB; escrito sin número, de fecha 14 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan Anexo 1 con 180 fojas certificadas y 2 copias simples, Anexo 2 2 fojas simples, 2 CD y 16 fojas certificadas y 1 USB; escrito sin número, de fecha 14 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan Anexo 1 con un CD, Anexo 2 con 40 fojas certificadas, Anexo 3 con 16 fojas simples, Anexo 4 con 8 fojas certificadas, Anexo 5 con 12 fojas originales, Anexo 6 con 243 fojas certificadas, Anexo 7 con 1738 fojas certificadas, Anexo 8 con 12 fojas certificadas, Anexo 9 con 58 fojas certificadas, Anexo 10 con 54 fojas certificadas y Anexo 11 con 2 fojas certificadas y un CD y escrito sin número de fecha 21 de diciembre de 2022 al cual se Anexa 1 CD, 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 Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

## **1. Registro e Información Financiera de las Operaciones.**

**1.1.** Se revisó la normatividad interna de la Entidad Fiscalizada, vigente en el ejercicio fiscal 2021, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.2.** Se verificó el Cierre Presupuestal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y su cruce con el reportado por la Secretaría de Finanzas y Administración, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.3.** Se verificó la Conciliación Presupuestal de la Entidad Fiscalizada con la Secretaría de Finanzas y Administración, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.4.** Se revisaron los Ingresos de Fuentes Locales de la Entidad Fiscalizada del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.5.** Se revisó la estructura del Organigrama Autorizado y Funcional, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.6** Se revisó que el soporte documental del gasto correspondiente a la Partida Presupuestaria 216011 Material de Limpieza cumplió con las disposiciones legales y fiscales aplicables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.7** Se revisó que el soporte documental del gasto correspondiente a la Partida Presupuestaria 322011 Arrendamiento de Edificios y Locales cumplió con las disposiciones legales y fiscales aplicables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## 1.8 Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, relativa a los Ingresos Locales, se conoció que en la **partida 325051 AVTAMLYF para Servidores Públicos**, existen Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago contabilizados sin comprobación ni justificación del gasto, por la cantidad de 193 mil pesos, los cuales son el número 210000000445 de fecha 22 de octubre de 2021 por un importe de 49 mil pesos y el número 21000000157 de fecha 22 de junio de 2021 por un importe de 144 mil pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante tres escritos de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó: *"Mediante el cual se remiten Copias Certificadas de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago (DEPP) No. 210000000445 y 210000000157, que contienen documentales que comprueban y justifican la ejecución del mismo"*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 01**

**1.9** Se Revisó que el soporte documental del gasto correspondiente a la Partida Presupuestaria 338011 Servicios de Vigilancia cumplió con las disposiciones legales y fiscales aplicables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.10** De la revisión realizada al soporte documental del gasto correspondiente a la Partida Presupuestaria 361011 Difusión Mensajes S/ Progr y Activ Gubernamentales se obtuvieron los siguientes resultados:

### 1.10.1 Observación Preliminar número 02

Del análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, correspondiente a la partida 361011 "DIFUSIÓN MENSAJES S/ PROGR Y ACTIV GUBERNAMENTALES", se conoció que realizaron pagos por un importe de 1 millón 161 mil 554 pesos, que tienen como documentación soporte facturas correspondientes al ejercicio fiscal 2017.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 38 párrafo segundo y 82 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante tres escritos de fecha 14 de diciembre de 2022 y escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó sus manifestaciones, así como el oficio EE/CGCS/SEA/011/2022 y diversa documentación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP021/023/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.10.2 Observación Preliminar número 03

Derivado de la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no presentaron el expediente ni la documentación que justifique la contratación por difusión de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, por un importe de 970 mil pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, primer párrafo, 30, 31, primer párrafo y 33 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble(sic) del Estado de Michoacán de Ocampo; 43, fracción II y 45, de la Ley de

Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante tres escritos de fecha 14 de diciembre de 2022 y escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó sus manifestaciones, así como el oficio EE/CGCS/SEA/011/2022 y diversa documentación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 03**

#### 1.10.3 Observación Preliminar número 04

Del análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, correspondiente a la partida 361011 "DIFUSIÓN MENSAJES S/ PROGR Y ACTIV GUBERNAMENTALES", se conoció que realizaron pagos por un importe de 6 millones 230 mil 256 pesos, que tienen como documentación soporte facturas correspondientes al ejercicio fiscal 2018

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 38 párrafo segundo y 82 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante tres escritos de fecha 14 de diciembre de 2022 y escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó sus manifestaciones, así como el oficio EE/CGCS/SEA/011/2022 y diversa documentación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó la Observación Preliminar número 04**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP021/023/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.



#### 1.10.4 Observación Preliminar número 05

Derivado de la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no presentaron el expediente ni la documentación que justifique la contratación por difusión de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, por un importe de 4 millones 599 mil 769 pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, primer párrafo, 30, 31, primer párrafo y 33 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble(sic) del Estado de Michoacán de Ocampo; 43, fracción II y 45, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante tres escritos de fecha 14 de diciembre de 2022 y escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó sus manifestaciones, así como el oficio EE/CGCS/SEA/011/2022 y diversa documentación.

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

#### 1.10.5 Observación Preliminar número 06

Del análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, correspondiente a la partida 361011 "DIFUSIÓN MENSAJES S/ PROGR Y ACTIV GUBERNAMENTALES", se conoció que realizaron pagos por un importe de 466 mil 999 pesos, que tienen como documentación soporte facturas correspondientes al ejercicio fiscal 2019.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 38 párrafo segundo y 82 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante tres escritos de fecha 14 de diciembre de 2022 y escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó sus manifestaciones, así como el oficio EE/CGCS/SEA/011/2022 y diversa documentación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó la Observación Preliminar número 06**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP021/023/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.10.6 Observación Preliminar número 07

Derivado de la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no presentaron el expediente ni la documentación que justifique la contratación por difusión de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, por un importe de 450 mil pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, primer párrafo, 30, 31, primer párrafo y 33 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble(sic) del Estado de Michoacán de Ocampo; 43, fracción II y 45, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante tres escritos de fecha 14 de diciembre de 2022 y escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó sus manifestaciones, así como el oficio EE/CGCS/SEA/011/2022 y diversa documentación.

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

### 1.10.7 Observación Preliminar número 08

Del análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, correspondiente a la partida 361011 "DIFUSIÓN MENSAJES S/ PROGR Y ACTIV GUBERNAMENTALES", se conoció que realizaron pagos por un importe de 2 millones 51 mil 750 pesos, que tienen como documentación soporte facturas correspondientes al ejercicio fiscal 2020.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 38 párrafo segundo y 82 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante tres escritos de fecha 14 de diciembre de 2022 y escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó sus manifestaciones, así como el oficio EE/CGCS/SEA/011/2022 y diversa documentación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP021/023/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.10.8 Observación Preliminar número 09

Derivado de la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no presentaron el expediente ni la documentación que justifique la contratación por difusión de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, por un importe de 364 mil 999 pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, primer párrafo, 30, 31, primer párrafo y 33 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e

Inmueble(sic) del Estado de Michoacán de Ocampo; 43, fracción II y 45, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante tres escritos de fecha 14 de diciembre de 2022 y escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó sus manifestaciones, así como el oficio EE/CGCS/SEA/011/2022 y diversa documentación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 09**

**1.11** Se revisó que el soporte documental del gasto correspondiente a la Partida Presupuestaria 339011 Subcontratación de Servicios con Terceros cumplió con las disposiciones legales y fiscales aplicables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### **1.12 Observación Preliminar número 10**

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Locales, de la partida 441011 Ayudas Sociales para Actividades Culturales, se conoció que existen Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago contabilizados sin comprobación ni justificación del gasto, por la cantidad de 3 millones 50 mil pesos.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante tres escritos de fecha 14 de diciembre de 2022 y escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó sus manifestaciones, así como el oficio EE/CGCS/SEA/011/2022 y diversa documentación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 10**

### 1.13 Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Locales, de la partida 441031 Premios Estímulos y Recompensas de la cuenta, se conoció que existen Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago contabilizados sin comprobación ni justificación del gasto, por la cantidad de 634 mil 346 pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante tres escritos de fecha 14 de diciembre de 2022 y escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó sus manifestaciones, así como el oficio EE/CGCS/SEA/011/2022 y diversa documentación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 11**

### 1.14 Observación Preliminar número 12

La Entidad fiscalizada no proporcionó la documentación solicita para su revisión, correspondiente a la partida 439031 Otros Subsidios, de la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por un importe de 2 millones 807 mil 605 pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante tres escritos de fecha 14 de diciembre de 2022 y escrito de fecha 21 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó sus manifestaciones, así como el oficio EE/CGCS/SEA/011/2022 y diversa documentación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP021/023/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## **SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES**

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante escrito sin número, de fecha 14 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 11 Anexos, 1 CD y 1 USB; escrito sin número, de fecha 14 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan Anexo 1 con 180 fojas certificadas y 2 copias simples, Anexo 2 2 fojas simples, 2 CD y 16 fojas certificadas y 1 USB; escrito sin número, de fecha 14 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan Anexo 1 con un CD, Anexo 2 con 40 fojas certificadas, Anexo 3 con 16 fojas simples, Anexo 4 con 8 fojas certificadas, Anexo 5 con 12 fojas originales, Anexo 6 con 243 fojas certificadas, Anexo 7 con 1738 fojas certificadas, Anexo 8 con 12 fojas certificadas, Anexo 9 con 58 fojas certificadas, Anexo 10 con 54 fojas certificadas y Anexo 11 con 2 fojas certificadas y un CD y escrito sin número de fecha 21 de diciembre de 2022 al cual se Anexa 1 CD, 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 respecto de los Recursos Estatales correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales" presentan razonablemente la situación contable, presupuestal y programática de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos de afectación presupuestal para pago de gastos correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al fiscalizado y en el incumplimiento de presentar la comprobación correspondiente a la partida 439031 Otros Subsidios, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

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.