

## AYUNTAMIENTO DE ARTEAGA, MICHOACÁN.

### 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 Ayuntamiento de Arteaga, Michoacán, 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 53 de fecha 24 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 Municipales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas 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	10,502,707	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	10,502,707	Pesos
Universo a Fiscalizar	10,502,707	Pesos
Muestra Auditada	8,148,911	Pesos
Representatividad de la muestra	78	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 10 millones 502 mil 707 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 77 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. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.**

**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.

### **2. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.**

**2.1.** 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.

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

**2.3.** 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.

### **3. Registro e información financiera de las operaciones.**

**3.1.** Verificar que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos,

Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

**3.2.** Verificar que la Tesorería y, en su caso, 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.

#### **4. Ejercicio y destino de los recursos específicos.**

**4.1.** 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.

**4.2.** 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.

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

**4.4.** 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.

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

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

## **5. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

**5.1.** 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.

**5.2.** 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.

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

**5.4.** 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.

**5.5.** 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.

## **6. Otros cumplimientos.**

**6.1.** 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.

**6.2.** Verificar que el Ayuntamiento expida comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con los requisitos fiscales por concepto de Ayudas y Subsidios.

**6.3.** Revisar y analizar de la documentación e información que integra la Cuenta Publica que cumpla con los Lineamientos de su presentación.

## **7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.**

**7.1.** Verificar la aprobación, la publicación, la difusión, la revisión y la actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

**7.2.** Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

**7.3.** Verificar que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable.

## **8. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.**

**8.1.** Verificar que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

**8.2.** Verificar que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno

de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso.

**8.3.** Verificar la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable.

**9.** Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

**9.1.** Verificar el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

**9.2.** Verificar el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

**9.3.** Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

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

**EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL**

## **ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:**

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio 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 12 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio 416/2022 de fecha 31 de octubre de 2022, así como oficio sin número de fecha 31 de octubre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

### **1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.**

**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. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, así como a los registros contables, analíticos históricos emitidos por el sistema de contabilidad gubernamental del Ayuntamiento, se conoció que realizaron traspasos de la cuenta bancaria número 0159000941 de Ban Bajío con número de cuenta contable 1112-001-00002 hacia la cuenta bancaria número 192449560 de Bancomer, cuenta bancaria número 4075 y cuenta bancaria número 030713713 de Ban Bajío gasto corriente, sin que se haya realizado el correspondiente reintegro de la cuenta de origen o en su caso presentado la documentación que compruebe y justifique la salida del recurso por la cantidad de 2 millones 263 mil 897 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental y 54 fracciones I, II, III, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **416/2022** de fecha 31 de octubre de 2022 la Entidad Fiscalizada manifestó: "...La observación, por las fechas en las páginas de la 1 a la 11 del "Anexo 1", no corresponde al periodo de la Administración 2021-2024, por lo que no se presentan argumentos ni documentales.

Así mismo mediante oficio sin número de fecha 31 de octubre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente:...**Finalmente**, se adjuntan las pólizas de los movimientos del recuadro citado en las páginas mencionadas en el apartado "Segundo", todas y cada una de ellas para que se valoren todos los asientos contables de los eventos, ya que en las diferentes pólizas se afecta el gasto y al final, se disminuye el saldo de la caja con un cargo al banco destino (Cta. BBVA 0159000941), a efecto de que se valoren nuevamente. **Folios del 017 al 977.**

Se presenta comprobación de algunas transferencias bancarias que corresponde a pagos que se realizaron a los empleados por concepto de caja de ahorro las cuales quedan aclaradas, por la cantidad de 409 mil 600 pesos. Quedando pendiente de proporcionar comprobación de las transferencias bancarias por un importe de 1 millón 854 mil 297 pesos.



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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M010/020/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.

**2.1.** 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 comprobó lo siguiente:

### 2.1.1. Observación Preliminar número 02

Derivado de la revisión y análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de la dirección electrónica [http://arteaga.gob.mx/?page\\_id=9098](http://arteaga.gob.mx/?page_id=9098), se verificó que no se difundió en la página de internet, la Información Financiera de la Cuenta Pública Anual, conforme a lo dispuesto por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 7, párrafo primero, 51 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **416/2022** de fecha 31 de octubre de 2022 la Entidad Fiscalizada, Manifestó lo siguiente: *"...Con fundamento en los Artículos 1segundo párrafo, 51 y 58 de la Ley General de Contabilidad gubernamental vigente y tomando en cuenta la fecha de la solicitud de información, no se tenía en la página del Municipio la información de la Cuenta Pública Anual ya que la normatividad a la que aludimos, establece que los entes públicos tienen 30 días para publicar la información. La solicitud de información se hizo con fecha 4 de abril de 2022 como se muestra en las documentales con **Folios 001 al 002**".*

Así mismo mediante oficio sin número de fecha 31 de octubre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión

manifestaron lo siguiente: *"La observación no corresponde a la Administración 2018-2021, ya que debió atenderse durante el año 2022"*.

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/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M010/020/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.1.2. Observación Preliminar número 03

Derivado de la revisión y análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de la dirección electrónica [http://arteaga.gob.mx/?page\\_id=9098](http://arteaga.gob.mx/?page_id=9098), se verificó que no se difundió en la página de internet, el Inventario de sus Bienes por los periodos del primero, segundo, tercer y Cuarto Informe Trimestral, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 27, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **416/2022** de fecha 31 de octubre de 2022, La Entidad Fiscalizada, presento y/o manifestó lo siguiente: *"...Con fundamento en los Artículos 1 segundo párrafo, 51 y 58 de la Ley General de Contabilidad gubernamental vigente y tomando en cuenta la fecha de la solicitud de información, no se tenía en la página del Municipio, la información de la Cuenta Pública Anual. La solicitud de información se hizo con fecha 4 de abril de 2022 como se muestra en las documentales con **Folios 001 al 002**"*.

Mediante oficio sin número de fecha 31 de octubre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"La observación no corresponde a la Administración 2018-2021, ya que debió atenderse durante el año 2022"*.

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/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M010/020/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**2.2.** 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.

**2.3.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada acompaña 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.

**3.** Registro e información financiera de las operaciones.

### **3.1. Observación Preliminar número 06**

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada en cuanto a efectuar las gestiones de cobro de los contribuyentes con rezago en el pago del impuesto predial, se conoció un padrón de contribuyentes con rezago al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, por la cantidad de 1 millón 76 mil 191 pesos de un universo de 1548 contribuyentes, no presentando evidencia de las gestiones de cobro, así como no ha iniciado el procedimiento administrativo de ejecución conforme al Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, tendientes a hacer efectivos los adeudos a favor de la Entidad Fiscalizada, lo que genera que el mismo, deje de percibir recursos necesarios para el cumplimiento de sus metas y objetivos.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 4, 25, 29 y 30, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, 25 fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V y VI, 28 fracciones I, y IV y 58 del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **416/2022** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Presentamos acta de sesión de Ayuntamiento en la que se autoriza al Tesorero Municipal para efectuar una **condonación** a los contribuyentes del Impuesto Predial y los Derechos del Agua potable, a efecto de estimular a la ciudadanía (pudiera considerarse como gestión de cobro, sin aceptar que exista como una acción con fundamento legal), a ponerse al corriente en el pago antes mencionado. Folios del 003 al 006."*

Mediante oficio sin número de fecha 31 de octubre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"La observación no corresponde a la Administración 2018-2021, ya que señala que el saldo corresponde al 31 de diciembre de 2021."*

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/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M010/020/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**3.2.** Se verificó que la Tesorería y, en su caso, 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, 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. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

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

##### **4.2.1. Observación Preliminar número 04**

Del análisis y valoración a la información y documentación de la cuenta contable **5139-398-39802 Impuesto sobre la Renta**, a los comprobantes fiscales digitales por internet y nóminas de los empleados de la Entidad Fiscalizada, se constató que el concepto pagado Estímulo ISR señalado en el apartado de las percepciones corresponde al 100% del Impuesto sobre la Renta Retenido por la prestación de aguinaldo proporcional por el periodo de enero a agosto de 2021, pagado en el mes de agosto del ejercicio fiscal 2021, este concepto de estímulo fue subsidiado por la Entidad Fiscalizada con cargo a su Presupuesto, sin la autorización y justificación de gasto, por la cantidad de 539 mil 961 pesos.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículos 129, párrafo cuarto, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, 43 de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental, 6, fracción II y IX de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Michoacán de Ocampo, 34, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021 y 29 y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **416/2022** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: ... *"La observación, por las fechas que se indican en el "Anexo 1" página 16, no corresponde al periodo de la Administración 2021-2024, por lo que no se presentan argumentos ni documentales"*.

Mediante oficio sin número de fecha 31 de octubre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...este concepto de estímulo fue subsidiado por el Ayuntamiento con cargo a su presupuesto, sin la autorización y justificación de gasto...."* Para esto presentamos copias certificadas de la publicación del Presupuesto del ejercicio 2021, donde se refleja en la partida 39802 del capítulo 3000, la cantidad de \$ 1,049,949.23. Lo anterior, indica que el pago observado se encuentra considerado en el presupuesto de egresos del ejercicio sujeto a revisión, por lo tanto, fue aprobado en sesión de ayuntamiento y no representa un subsidio. **Folios del 978 al 981.**"

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 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M010/020/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4.2.2. Observación Preliminar número 05

Del análisis y valoración a la información y documentación, así como a los analíticos históricos de las cuentas contables **5139-398-39802 Impuesto sobre la Renta, 1112-001-00002 Bancomer cta. 0941 Ingresos Propios Recursos Fiscales**, a los estados de cuenta bancarios de los meses de abril y julio de 2021 se conoció que mediante Acta de Cabildo Sesión Ordinaria número 10 de fecha 19 de abril de 2021, se autoriza la devolución al personal de la Entidad del Impuesto Sobre la Renta. Dicho impuesto fue enterado al Servicio de Administración Tributaria y conforme al artículo 3B de la Ley de Coordinación Fiscal, la autoridad competente lo devuelve al ayuntamiento, ascendiendo a la cantidad de 2 millones 128 mil 462 pesos, los cuales fueron devueltos a los trabajadores sin contar con la documentación que lo compruebe y justifique, ya que no presenta la dispersión a los trabajadores, ni los comprobantes fiscales digitales por



internet, ni las retenciones del Impuesto Sobre la Renta que generó dicha prestación que se otorgó a los trabajadores de la Entidad Fiscalizada.

Derivado de lo anterior es importante mencionar que todos los conceptos de gastos por pagos de servicios personales deberán estar dispuestos y justificados en el presupuesto de egresos de conformidad a lo establecido en la normatividad aplicable.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 129, párrafo cuarto, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, 42 y 43 de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción II y párrafo quinto, 94 párrafo primero, 96 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, Artículo 6, fracción II y IX de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Michoacán de Ocampo, 34, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021, 29, 54, fracción III, 82 y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **416/2022** de fecha 31 de octubre de 2022 la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: ... *La observación, por las fechas que se indican en el "Anexo 1" páginas 18, 19 y 20, no corresponde al periodo de la Administración 2021-2024, por lo que no se presentan argumentos ni documentales.*"

Mediante oficio sin número de fecha 31 de octubre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: ... *"Adjuntamos copias certificadas de las dispersiones a los trabajadores y acta de Ayuntamiento en la que se autoriza el pago que se observa. Folios del 983 al 1,018."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número

**ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M010/020/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**4.4.** Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, se solicitó 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.

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

**4.6.** Se constató que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **5. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

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



**5.2.** 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.

**5.3.** 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.

**5.4.** Se realizó la inspección física, por los bienes adquiridos, y 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, por lo que no se detectaron inconsistencias, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**5.5.** 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.

## **6. Otros cumplimientos.**

**6.1.** 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.

**6.2.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada expide comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con los requisitos fiscales por concepto de Ayudas y Subsidios por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**6.3.** Se revisó y analizó de la documentación e información que integra la Cuenta Pública que cumpla con los Lineamientos de su presentación, por lo que se conoció lo siguiente:

#### **6.3.1. Observación Preliminar número 07**

De la revisión y análisis a la documentación e información que integran la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada con fecha 30 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento de presentar el Estado Analítico de Activo.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículo 46, fracción I Inciso h) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **416/2022** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Emitió acuerdo administrativo para la determinación de multas con fecha anterior a la elaboración del "Anexo 1", por ambas observaciones preliminares; por lo anterior, consideramos desvanecer ambas observaciones mediante el procedimiento instaurado previamente por las supuestas omisiones, contenidas en el apartado III, puntos 1 y 4. Folios del 007 al 023.*

Mediante oficio sin número de fecha 31 de octubre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"La observación no corresponde a la Administración 2018-2021, ya que le correspondió a la Administración 2021-2024 hacer entrega de la Cuenta Pública Anual de 2021."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M010/020/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 6.3.2. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a la documentación e información que integran la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada con fecha 30 de marzo de 2022 se detectó el incumplimiento de presentar el reporte de la aplicación de la deuda pública adquirida para inversiones públicas productivas

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 88 fracción III, párrafo tercero de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **416/2022** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...emitió acuerdo administrativo para la determinación de multas con fecha anterior a la elaboración del "Anexo 1", por ambas observaciones preliminares; por lo anterior, consideramos desvanecer ambas observaciones mediante el procedimiento instaurado previamente por las supuestas omisiones, contenidas en el apartado III, puntos 1 y 4. **Folios del 007 al 023.**"*

Mediante oficio sin número de fecha 31 de octubre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"La observación no corresponde a la Administración 2018-2021, ya que le correspondió a la Administración 2021-2024 hacer entrega de la Cuenta Pública Anual de 2021."*

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/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M010/020/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

**7.1.** Se verificó la aprobación, la publicación, la difusión, la revisión y la actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## 7.2. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció la actualización del Instituto Municipal de Planeación en Acta de Cabildo número 11 de fecha 31 de diciembre de 2018, sin embargo no cuenta con el Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación, ya que no entrego evidencia documental alguna

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 180, 181, 182 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **416/2022** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "*Se reconoce la Observación.*"

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 31 de octubre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "*Se reconoce la Observación.*"

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número

**ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M010/020/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**7.3.** Se verificó que se realizaron las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**8.** Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

#### **8.1. Observación Preliminar número 11**

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Federativa, no se tuvo evidencia de la publicación de la convocatoria para ocupar el cargo de Contralor Municipal.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículo 78 fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **416/2022** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Federativa manifestó lo siguiente: *"Esta observación se refiere a acciones correspondientes al periodo de la anterior administración y no aplica para la actual."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 31 de octubre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se reconoce la Observación."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 11.**

**8.2.** Se verificó la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados,

según el caso, de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### 8.3. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Federativa, se conoció la actualización del Instituto Municipal de Planeación en Acta de Cabildo número 11 de fecha 31 de diciembre de 2018, sin embargo no entrego evidencia documental alguna del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 193, 194, 195, 196 y 197 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **416/2022** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "*Se reconoce la Observación.*"

Asimismo mediante oficio sin número de fecha de octubre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "*Se reconoce la Observación.*"

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M010/020/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 9. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

**9.1.** Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que

presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**9.2.** Se verificó el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### **9.3. Observación Preliminar número 12**

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada; se conoció que se autoriza en Acta de Cabildo número 23 de fecha 25 de agosto de 2021, las Modificaciones del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, del ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, pero no existe evidencia de entregar un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículo 33, de Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **416/2022** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Esta observación se refiere a acciones correspondientes al periodo de la anterior administración y no aplica para la actual."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 31 de octubre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se reconoce la Observación."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número



**ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M010/020/IPI-11**, 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 oficio número **416/2022** de fecha 31 de octubre de 2022 adjuntando 42 fojas certificadas, así como oficio sin número de fecha 31 de octubre de 2022 adjuntando 1022 fojas certificadas, 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 financiera 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, en los términos legales aplicables, toda vez que se identificaron, la omisión de difundir la información financiera de la Cuenta Pública Anual, así como el incumplimiento de difundir el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, a través de su página oficial de internet, pago indebido y sin autorización de estímulo por la retenciones de Impuesto sobre la Renta derivado de excedentes gravados de Aguinaldo a empleados, aplicación de recursos sin la documentación que compruebe y justifique la devolución del Impuesto sobre la Renta pagado a los trabajadores de la Entidad



## INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b  
Revisión: 07/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

Fiscalizada, no realizar las gestiones de cobro y de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del impuesto predial, y realizar transferencias bancarias sin que se compruebe y justifique el recurso.

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.