

## **AYUNTAMIENTO DE HUANDACAREO**

### **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 Huandacareo, 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 al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales 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.**

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	11,019,830	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	11,019,830	Pesos
Universo a Fiscalizar	11,019,830	Pesos
Muestra Auditada	3,397,240	Pesos
Representatividad de la muestra	31	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 11 millones 19 mil 830 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 35 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.

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

**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 las Entidades Fiscalizadas acompañen 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 la Tesorería o su equivalente 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 pago de servicio; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

**2.2.** Verificar que la Tesorería o su equivalente 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.

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

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

**3.2.** Verificar que 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.

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

**3.4.** 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.

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

### **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 las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

**5. Otros cumplimientos.**

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

**5.2.** Verificar que la Entidad Fiscalizada expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

**5.3.** Verificar la presentación de manera impresa y electrónica de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas, en las cuales se depositaron los recursos federales transferidos, en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

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

**6.1.** 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.

**6.2.** 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.

**6.3.** 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.

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

**7.1.** 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.

**7.2.** 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.

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

**8.1.** 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.

**8.2.** 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.

**8.3.** 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 Estado de Michoacán, 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 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 21 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **009-011/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, así como **escrito** de fecha 14 de noviembre de 2022, a los cual se adjunta información certificada y foliada, 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. 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.** Se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## 1.3. Observación Preliminar número 01

Con base a la revisión y análisis a la documentación presentada en copia certificada consistente en capturas de pantalla, así como a la página de internet la Entidad Fiscalizada, <https://www.huandacareo-transparencia.sisge.com.mx/lqcg-ayuntamiento> se conoció que no se publicó y difundió la información financiera y presupuestal a la que tienen obligación los entes públicos de conformidad con el Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, dicha información deberá publicarse en los formatos conforme a las normas, lineamientos, formatos y contenidos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 párrafo segundo, 67 párrafo último, 68 párrafo último, 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.

Mediante oficio número **009-011/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó evidencia documental correspondiente a capturas de pantalla respecto a la publicación anual y al cuarto trimestre, de la información señalada en la Observación Preliminar.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionaron evidencia documental correspondiente a capturas de pantalla respecto a la publicación anual y al cuarto trimestre, de la información señalada en la Observación Preliminar.

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.**

**1.4.** 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. Observación Preliminar número 02**

De la revisión a la Cuenta Pública de la Entidad Fiscalizada, se determinó que se incumplió con la presentación de las Notas en los Estados Financieros, así como su difusión en la página <https://www.huandacareo-transparencia.sisge.com.mx/lqcg-ayuntamiento> de conformidad a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 46 fracción I inciso g), 48, 49 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88, fracción I, inciso E), 89 y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, inciso i) Notas a los Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **009-011/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias de las Notas de los Estados financieros al 31 de diciembre de 2021.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...AL SER INFORMACIÓN QUE SE DESPRENDE DE LA INTEGRACIÓN Y*



*PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PUBLICA ANUAL DEL EJERCICIO 2021 COMPETE A LA ADMINISTRACIÓN EN TURNO SU CUMPLIMIENTO, YA QUE LA CUENTA PUBLICA ANUAL DEL EJERCICIO FISCAL 2021 FUE PRESENTADA EN EL MES DE MARZO DEL 2022."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado de manera parcial, por lo que **se rectifica 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/DGFM/CP2021/AC/M036/079/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

### **2.1. Observación Preliminar número 03**

Con base a la revisión y análisis de los registros contables y a la documentación e información proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Propios del ejercicio fiscal 2021, se conoció que existe un Clasificador por Fuente de Financiamiento de acuerdo con la normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable, sin embargo de la revisión a las pólizas, registros contables y analíticos históricos (Auxiliares Contables), se conoció que la afectación de las fuentes de financiamiento de los registros contables realizados no se refleja en los reportes de los Auxiliares de las operaciones contables del ente, por lo que al no estar identificadas las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos no se puede precisar el origen de los recursos y por ende no se tiene control, ni transparencia adecuada en la información financiera que reporta.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; clasificador por Fuente de Financiamiento emitido por el Consejo de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 2 de enero de 2013 y reformado el día 20 de diciembre de 2016.

Mediante oficio número **009-011/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente "...Se aclara y justifica la observación mencionando que, si existe, y si se utilizó un clasificador por fuente de financiamiento tal y como se muestra en las pólizas que se agregan como comprobación en copias debidamente certificadas del folio 001-002."; además proporcionó 2 pólizas, en las que se pueden identificar la fuente de financiamiento 101.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente

*"...LOS ANALÍTICOS HISTORICOS DE LAS CUENTAS DE INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTALES SI MUESTRAN LA FUENTE FINANCIAMIENTO DEL ORIGEN QUE PROVIENEN LOS INGRESOS Y CON LOS QUE SE EJERCIERON LOS DIFERENTES GASTOS , PRESENTAMOS COPIAS CERTIFICADAS DE POLIZAS EMITIDAS POR EL SISTEMA DE CONTABIIDAD QUE MUESTRAN QUE AL MOMENTO DE CONTABILIZAR SI DE HIZO UNA SEPARACION DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO DE LOS RECURSOS MUNICIPALES INDEPENDIENTEMENTE DE PODER COMPROBARLO CON LOS ANALITICOS HISTORICOS DE LAS CUENTAS BANCARIAS DONDE SE DEPOSITARON Y EJERCIERON LOS RECURSOS..";* además proporcionó pólizas, en las que se pueden identificar la fuente de financiamiento 101, sin embargo la evidencia documental proporcionada no se considera como prueba de que su sistema contable pueda emitir analíticos históricos por fuente de financiamiento

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica 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/DGFM/CP2021/AC/M036/079/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2.1.1 Observación Preliminar número 04

Con base a la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que ésta contó al 31 de diciembre del 2021, con el reporte de 759 predios con adeudos por rezago del impuesto Predial dando un monto total

de 328 mil 194 pesos sin que las autoridades municipales mostraran la evidencia de que se ha iniciado el procedimientos administrativo de ejecución conforme al Código Fiscal Municipal, tendientes a hacer efectivos los adeudos a favor de la Entidad Fiscalizada.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **009-011/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, así mismo mediante **escrito** de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron Acuerdo por el que se Condonan Hasta el 100 por ciento de los Recargos y de las Multas que en su caso se haya causado, con motivo de la falta de pago del Impuesto Predial en el Municipio de Huandacareo, Michoacán, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 03 de marzo del 2021, así mismo presentaron Acta de Reunión ordinaria de cabildo número 5 de fecha 18 de octubre de 2021, en la cual se autoriza una campaña de condonación de multas y recargos en el impuesto predial, por lo que hay evidencia de que la Entidad Fiscalizada inició procedimientos administrativos de ejecución conforme al Código Fiscal Municipal, tendientes a hacer efectivos los adeudos a favor de la Entidad Fiscalizada.

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 04.**

**2.2.** Se verificó que la Tesorería o su equivalente 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, 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. Ejercicio y destino de los recursos específicos

#### 3.1. Observación Preliminar número 05

Con base a la revisión y análisis de la información y documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que hay un incremento en Servicios Personales autorizado en el ejercicio fiscal 2021, respecto a lo autorizado en el ejercicio fiscal 2020, el cual es mayor a lo que establece la legislación al respecto:

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **009-011/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "... *Se aclara y justifica la observación mencionando que en primera instancia el presupuesto del ejercicio fiscal 2021, fue elaborado por la pasada administración y aprobado durante diciembre del 2020, sin embargo al realizar un análisis al capítulo 1000, para el ejercicio del 2021 se pudo constatar que el incremento aparentemente obedece a el incremento en el personal eventual.*"; además, presentaron copias certificadas del Presupuesto de Egresos del año 2020, Presupuesto de Egresos 2021 y contratos de personal eventual del ejercicio 2021.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente

*"...EL INCREMENTO MOSTRADO EN LA DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO CORRESPONDE AL PERSONAL EVENTUAL QUE HASTA EL EJERCICIO FISCAL 2020 SE VENÍA EROGANDO COMO PAGO DE SUBSIDIOS Y DE AYUDAS DIVERSAS, TAL ES EL CASO DE LOS ENCARGADOS DEL ORDEN, PERSONAL DE APOYO EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS, CENTROS DE SALUD, ETCÉTERA, Y QUE PARA EL INICIO DEL EJERCICIO FISCAL 2021 FUE YA CONSIDERADO COMO PERSONAL EVENTUAL A EFECTO DE REALIZAR SU PAGO Y TIMBRADO CONFORME A LA LEGISLACIÓN EN LA MATERIA."*; además, presentaron Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado de algunos empleados eventuales, así como los ejemplares de Presupuestos de Egresos de los ejercicios fiscales 2020 y 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 ratificó 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/DGFM/CP2021/AC/M036/079/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.2 Observación Preliminar número 06

Del análisis a la documentación e información presentada, consistente en analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad, pólizas de registros contables y documentación comprobatoria de la cuenta bancaria número: 0116162827, así como a la cuenta contable número 1112-002-00002 CTA REC.PROP., la cual se destinó para el manejo de los recursos propios, del ejercicio fiscal 2021, se pudo conocer que se realizaron gastos por concepto de pago de personal eventual durante el ejercicio fiscal 2021, mismos que tienen como soporte listas de raya firmadas por los trabajadores; además, se pudo conocer que se realizó la retención del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados; sin embargo no se encontraron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, de las pólizas que se relacionan a continuación:

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 párrafo quinto, y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación y Artículos 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número 009-011/2022, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Se aclara, justifica y se desvanece debido a que fueron gastos derogados en la administración pasada de enero del 2021..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron evidencia documental correspondiente a Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por

concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, motivo de la Observación Preliminar.

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 06.**

### 3.3. Observación Preliminar número 07

Del análisis a la documentación e información presentada, consistente en analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad, pólizas de registros contables y documentación comprobatoria de la cuenta bancaria número: 0116162827, así como a la cuenta contable número CTA REC.PROP., la cual se destinó para el manejo de los recursos del ejercicio fiscal 2021, se pudo conocer que se realizaron gastos por concepto de pago a personal eventual durante el ejercicio fiscal 2021, sin embargo la Entidad Fiscalizada, no cuenta con los contratos del personal eventual.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracción III, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **009-011/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "*Se aclara y justifica la observación mencionando que se presenta copias debidamente certificadas de contratos de personal eventual correspondientes al periodo del ejercicio fiscal 2021...*"; además, presentó documentación que consta de contratos de personal eventual que laboró en la Entidad Fiscalizada en el ejercicio fiscal 2021.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron evidencia documental correspondiente contratos de personal eventual que laboró en la Entidad Fiscalizada en el ejercicio fiscal 2021.

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.**

**3.4.** Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

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

#### **4.2. Observación Preliminar número 08**

Con base a la revisión y análisis a los registros y auxiliares contables, emitidos por el sistema de contabilidad gubernamental, se pudo conocer que se efectuaron erogaciones por la cantidad de 640 mil 185 pesos, registrados en las cuentas contables 51250252252010, Fertilizantes, Pesticidas y Otros Agroquímicos, 51240248248010 Materiales Complementarios, 51230231231010 Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima, los cuales no cuentan con la evidencia documental de las solicitudes de los beneficiarios, los recibos donde conste la entrega de los bienes a los mismos, así como la evidencia fotográfica; de las pólizas.



## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **009-011/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...*Se aclara y justifica la observación mencionando, que no es competencia de esta administración por ser programas ejecutados en el periodo anterior, no omito mencionar que la administración anterior dará atención y seguimiento presentando lo que les corresponda a las observaciones pertinentes.*"

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron evidencia documental correspondiente a comprobación de la entrega de los siguientes subsidios: fertilizante completo 2021, semilla de maíz asgrow 2021, semilla de maíz barriga 2021, semilla de maíz berentsen 2021, semilla de maíz bidasem 2021, semilla de maíz calvario 2021, semilla de maíz cb 2021, semilla de maíz ceres 2021, semilla de maíz dekalb 2021, semilla de maíz milpal 2021, semilla de maíz pioneer 2021, semilla de maíz rica 2021, sorgo 2021, tinacos 2021, mismas que corresponden a las señaladas en la observación preliminar.

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 08.**

**4.3.** Se comprobó que los pagos realizados están soportados con las facturas 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. 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.



**5.2.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada expidió comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) 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.

### **5.3. Observación Preliminar número 09**

De la revisión y análisis a la documentación e información que integra 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 en presentar de manera impresa y electrónica, la relación de las cuentas bancarias productivas específicas, en las cuales se depositaron los recursos federales transferidos por cualquier concepto, durante el ejercicio fiscal 2021, con sus respectivas conciliaciones bancarias, apegándose a los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 69, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **009-011/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...presentaron evidencia documental que corresponde a copias debidamente certificadas de las caratulas de las conciliaciones bancarias extraídas de la Cuenta Pública Anual respecto a los recursos federales transferidos en relación a el fondo 3 y fondo 4 del mes de enero a diciembre correspondientes al ejercicio fiscal 2021."*

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente *"...AL SER INFORMACIÓN QUE SE DESPRENDE DE LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PUBLICA ANUAL DEL EJERCICIO 2021 COMPETE A LA ADMINISTRACIÓN EN TURNO SU CUMPLIMIENTO..."*

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.**

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

**6.1.** 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.

### 6.2. Observación Preliminar número: 10

De acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación al Funcionamiento y Reglamentación del Instituto Municipal de Planeación la Entidad Fiscalizada, se conoció que mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo número 21, de fecha 26 de agosto de 2020, se acuerda la Creación del Instituto Municipal de Planeación, aunado a lo anterior la entidad fiscalizada no acredita documentalmente, la evidencia del Reglamento Interno, así como el Funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.

### Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197 y 198 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021

Mediante Oficio número **009-011/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, presentaron lo siguiente:

*Se aclara y justifica la observación mencionando que esta observación ya fue realizada durante el ejercicio 2020, sin embargo, me permito informarle que ya fue presentada con anterioridad acta de cabildo debidamente certificada donde se acredita que durante el mes de diciembre se creó el Instituto Municipal de Planeación correspondiente a la actual administración 2021- 2024.*

Así mismo presenta **escrito** simple de fecha 14 catorce de noviembre de 2022 dos mil veintidós, presentan lo siguiente:

**UNA VEZ REVISADOS Y ANALIZADOS LOS CONCEPTOS INTEGRADOS EN LA OBSERVACIÓN PRELIMINAR QUE NOS OCUPA SE ACLARA, JUSTIFICA Y DESVANECE MENCIONANDO QUE LA OBSERVACIÓN EN COMENTO YA FUE FORMULADA DURANTE LA AUDITORÍA AL EJERCICIO FISCAL 2020.**

DE LA MISMA MANERA, SEÑALAMOS QUE ESTA OBLIGACIÓN DEBE ESTAR OBSERVADA DESDE EL EJERCICIO FISCAL 2017 DOS MIL DIECISIETE, TOMANDO EN CUENTA LA DISPOSICIÓN Y OBLIGACIÓN DE LEY LLEVADA A CABO EN LA REFORMA DE LA LEY ORGÁNICA MUNICIPAL EN EL EJERCICIO FISCAL 2016 DOS MIL DIECISÉIS, COMO PODEMOS OBSERVAR, EL INCUMPLIMIENTO DE LEY SE LLEVÓ ACABO DESDE EL EJERCICIO FISCAL 2017 DOS MIL DIECISIETE, POR LO QUE AHORA, CARECE DE FUNDAMENTACIÓN Y MOTIVACIÓN, SOLICITANDO SE DEJE SIN EFECTO Y SE APLIQUE LA POSIBLE RESPONSABILIDAD Y SANCIÓN A LOS TITULARES QUE FUNGIERON DURANTE LA ADMINISTRACIÓN 2015-2018 PERIODO EN EL QUE SE PRESENTÓ LA FALTA DE CUMPLIMIENTO Y QUE SE DEBIÓ OBSERVAR POR PARTE DE ESTE H. ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN.

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 10.**

#### **6.2.1 Observación Preliminar número: 11**

Una vez valorada y revisada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, en atención a los Informes Anuales de Actividades de los Regidores en los que conste que fueron Ejercidas las Atribuciones conferidas en la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, se acreditó que únicamente presentaron en tiempo y forma los informes anuales, aunado a lo anterior, se hace constar que 2 regidores, no presentaron el Informe Anual de Actividades, de conformidad en la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, en atención con las Comisiones que les fueron designadas, así como la evidencia Documental donde conste su Presentación a la Entidad Fiscalizada. Por lo que los Regidores incumplieron en presentar el informe anual de actividades durante la segunda quincena del mes de julio de cada año, a excepción del último año de gestión, que será la primera quincena del mes de julio, en su carácter de representante de la comunidad en el Ayuntamiento.

#### **Disposiciones jurídicas Incumplidas**

Artículo 68 fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **009-011/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, presentaron lo siguiente:

Se aclara y justifica la observación mencionando no se encontró evidencia de la presentación del Informe Anual durante el periodo de funciones..." sin embargo, uno de los regidores se presentó el día 11 de noviembre de la presente anualidad a entregarlo a la Contraloría, anexando con copia certificada.

Así mismo, mediante **escrito** simple de fecha 14 de noviembre de 2022, mediante el cual señala lo siguiente:

*UNA VEZ REVISADOS Y ANALIZADOS LOS CONCEPTOS INTEGRADOS EN LA OBSERVACIÓN PRELIMINAR QUE NOS OCUPA SE ACLARA, JUSTIFICA Y DESVANECE ARGUMENTANDO QUE LOS DOS REGIDORES QUE SE MENCIONAN DENTRO DE LA DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO...SON LOS UNICOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE LA OMISIÓN EN LA PRESENTACIÓN DE SUS INFORMES DE ACTIVIDADES, SOLICITANDOLES A LOS ANTERIORES ENTREGARAN COPIA DE SU INFORME PARA INTEGRARLOS DENTRO DE LA CONTESTACIÓN...";* sin embargo, solo se obtuvo respuesta de uno de los regidores.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M036/079/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente

#### **6.2.2. Observación Preliminar número: 12**

De acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación a la existencia de las Disposiciones Administrativas para el Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada, se conoció que mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo número 26, de fecha 27 de diciembre de 2018 y Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo número 2 de fecha 06 de septiembre del 2018 y Acta de Cabildo número 3, de fecha 21 de septiembre de 2021, se acuerda la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada, aunado a lo anterior la entidad fiscalizada no acredita la Creación Reglamento Interno para el Funcionamiento del Comité

de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, en contravención a las normas aplicables.

### Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 170, 171, 172, 180, 182 y Tercero Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021

Mediante Oficio número **009-011/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, presentaron lo siguiente:

*Se aclara y justifica la observación mencionando que si existe, Se presenta copias debidamente certificadas del periódico oficial donde consta la existencia de las Disposiciones Administrativas para el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.*

Así mismo mediante **escrito** simple de fecha 14 de noviembre de 2022, presentan lo siguiente:

*"...SI EXISTEN LAS DISPOSICIONES ADMINISTRATIVAS PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL COMITÉ DE OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ENAJENACIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES, MISMAS QUE SE ENCUENTRAN PUBLICADAS EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO EL DÍA 19 DE JUNIO DEL 2013 EN LA SEGUNDA SECCIÓN. SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA DOCUMENTACIÓN DEL FOLIO 001 AL FOLIO 022.*

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 12.**

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

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

**7.1.** Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron 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.

**7.2.** 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.

**7.3.** Se verificó 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, 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 funcionamiento.**

**8.1.** 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.

**8.2.** 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.

**8.3.** Se verificó 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 Estado de Michoacán, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega



a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa 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 **009-011/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, así como **escrito** de fecha 14 de noviembre de 2022 adjuntando 845 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 y legal sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada excepto por los resultados que se precisan en éste informe y que se refieren principalmente a la inclusión del total de la notas a los Estados Financieros; por otra parte la falta de considerar el Clasificador por Fuente de Financiamiento en el registro de los Ingresos y egresos, así como la omisión al tomar en cuenta el presupuesto en materia de Servicios Personales; además de no cumplir con presentación en tiempo y forma de los informes de los regidores; por lo anterior se instaurarán los procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

## INFORME INDIVIDUAL

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

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