

## AYUNTAMIENTO DE NUEVO PARANGARICUTIRO, 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 Nuevo Parangaricutiro, 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 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 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	5,738,420	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	5,738,420	Pesos
Universo a Fiscalizar	5,738,420	Pesos
Muestra Auditada	3,210,360	Pesos
Representatividad de la muestra	56	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 5 millones 738 mil 420 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 42 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 la Entidad Fiscalizada acompañe los Estados Financieros con las Notas, 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 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.

**2.2.** 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.

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

**3.5.** 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.

### **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 la Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

**4.4.** Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, pagados cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas.

**4.5.** Verificar que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente.

## **5. Otros cumplimientos.**

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

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

## **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 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.

**7.3.** 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.

**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 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 14 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio 563/2022, de fecha 1 de noviembre de 2022 al cual se adjuntan 231 fojas útiles foliadas, escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 122 fojas útiles foliadas, 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.** Se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.3.** Se comprobó que se difundió en la página de Internet 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 no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### 1.4. Observación Preliminar número 01

Derivado de la respuesta emitida y de la revisión a la página oficial <https://nparangaricutiro.gob.mx/>, se constató que no se ha difundido en la página de internet la información financiera referente a: Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos



(Bono Cupón Cero) Corto plazo y Guía de cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 7 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016.

Mediante oficio número **563/2022**, de fecha 1 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"Se anexan los links de la página oficial del Municipio donde se publicó la información que se señala que se pide" y adjuntan copias certificadas de las capturas de pantalla de los links."*

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 01.**

**1.5.** Se conoció que los Estados Financieros cuentan con las Notas correspondientes teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**2.1.** Se verificó 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, se conoció lo siguiente:



### 2.1.1. Observación Preliminar número 02

Durante la fiscalización, de la revisión a los ingresos fiscales, propios y/o de gestión y de la revisión practicada a los auxiliares contables emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, pólizas de registros contables y documentación comprobatoria, durante el ejercicio fiscal 2021, en el capítulo 4000 se identificó registros contables en la cuenta número 414306005000101001143021 por la Recaudación de Derechos por Servicio de Alumbrado Público, los cuales no cuentan con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, emitidos por la Entidad Fiscalizada.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción segunda y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **563/2022**, de fecha 1 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presenta los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de Derechos de Alumbrado Público de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2021.

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 02**.

### 2.1.2. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la documentación presentada durante la Fiscalización se conoció que la Entidad Fiscalizada tiene un rezago en impuesto predial por la cantidad de 441 mil 811 pesos y no se presentó evidencia que se efectuaron medidas administrativas y legales para hacer efectivo el cobro del Impuesto Predial.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número **563/2022**, de fecha 1 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"Revisando la base de datos no se encontró información que pudiera desvirtuar las observaciones."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *" En relación a esta observación queremos aclarar que en su momento implementamos diversas medidas tendientes a estimular a los contribuyentes con rezago para el pago del impuesto predial y otros ingresos municipales, lo que se tradujo en un incremento significativo en relación al año anterior y agregan que en la auditoria está contemplando el caso de la pandemia que ocasiono que los gobiernos federal, estatal y municipal, vieron una baja drástica en la captación de los impuestos y presentan actas de sesión de la Entidad Fiscalizada donde se aprueban medidas por la pandemia SARS-CoV2 (COVID-19)."*

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/M058/140/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**2.2.** 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.

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

**3.1.** 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.

**3.2.** 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:

#### **3.2.1. Observación Preliminar número 04**

Derivado del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció el incumplimiento en la presentación de los pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), correspondientes al ejercicio fiscal 2021, únicamente se realizaron los pagos correspondientes al periodo de septiembre a diciembre de 2021, quedando pendiente la cantidad de 573 mil 361 pesos.

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

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2018, última Reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020; y 42, 43, 44 párrafo primero, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio número **563/2022** de fecha 1 de noviembre de 2022 los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Por lo cual manifiesto que si se realizó el enterero de los pagos provisionales de los siguientes meses, que corresponden a nuestra Administración: Septiembre 2021 con Número de declaración (005201043721); Octubre 2021 con Número de declaración (005201043870); Noviembre 2021 con Número de declaración (005201043878); Diciembre 2021 con Número de declaración (005201043881); Nota importante: No se encontró información de algún pago provisional del 3% sobre nómina durante el periodo enero a agosto de 2021".*

Así mismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"....En relación a esta observación es importante señalar que en nuestro presupuesto de Ingresos y Egresos para el 2021, programamos, el pago de los impuestos, ello considerando la calendarización oficial de las participaciones y aportaciones emitida y publicada por la propia Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado, sin embargo, durante el ejercicio fuimos objeto de recortes de participaciones por dicha dependencia, quien nunca nos requirió considerando la circunstancia antes referida".*

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/M058/140/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **3.2.2. Observación Preliminar número 05**

Derivado del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció la omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración y Dependencia de un Patrón Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículo 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio número **563/2022** de fecha 1 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Manifestando que la declaración anual del 3% sobre nómina no se presentó ya que tiene omitidos de enero a agosto del ejercicio fiscal 2021 y por consiguiente no se puede presentar dicha declaración".*

Así mismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre 2022 los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...En relación a esta observación es la misma circunstancia, es decir si la dependencia encargada de recaudar el impuesto, no lo requirió y no cumplió con las obligaciones ante nosotros, difícilmente podríamos responder con este compromiso. Cabe agregar que el pago de los impuestos es una obligación institucional y no a cargo de los funcionarios, lo mismo nos sucedió con nuestros antecesores cubriendo las deudas en impuestos y aportaciones sociales que nos dejaron pendientes".*

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/M058/140/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.2.3. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a la cuenta contable número 2117006000003 I.S.R. SUELDOS y al expediente fiscal proporcionado, se conoció que la Entidad Fiscalizada incumplió en la presentación del entero de los pagos provisionales de los meses de enero a agosto, mismos que fueron presentados en ceros, durante el ejercicio fiscal 2021, asimismo el pago del mes de diciembre se presentó de manera parcial, quedando por enterar la cantidad de 1 millón 199 mil 811 pesos.

Toda vez que el pago del impuesto es una obligación fiscal para la Entidad Fiscalizada, la autoridad fiscal competente podría requerir su cumplimiento lo que conlleva el pago de multas, recargos y gasto de ejecución.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número **563/2022** de fecha 1 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo

siguiente: *"Por lo cual manifiesto el entero de los pagos provisionales de los siguientes meses:*

Mes	Numero de operación normal	Fecha de presentación	Número de operación complementaria	Fecha de presentación
Enero	417606446	3/05/2021		
Febrero	417606704	3/05/2021		
Marzo	417607652	3/05/2021		
Abril	147607756	3/05/2021		
Mayo	424082425	09/06/2021		
Junio	432586364	02/08/2021		
Julio	432586562	02/08/2021		
Septiembre	442949920	06/10/2021	443119261	10/10/2021
Octubre	447776696	04/11/2021	447782856	04/11/2021
Noviembre	453829464	13/12/2021	453852529	13/12/2021
Diciembre	457892048	10/01/2022	462887549	09/02/2020

*Todos estos del ejercicio fiscal 2021 correspondientes al inicio de nuestra administración"*

Así mismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron, lo siguiente: *"...En relación a esta observación es la misma circunstancia que hemos venido exponiendo, es decir los descuentos de participaciones nos dejaron es un desfase financiero que nos impidió cubrir en su oportunidad el pago de las obligaciones fiscales"*.

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/M058/140/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.2.4 Observación Preliminar número 07

Derivado del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, de la cuenta contable número 211706000004 Cuotas al I.S.S.S.T.E. se conoció la omisión en la presentación del entero de los pagos de las Cuotas y Aportaciones de

Seguridad Social (ISSSTE), correspondiente a las 24 quincenas en el ejercicio fiscal 2021, por la cantidad de 166 mil 513 pesos

Asimismo, se conoció la omisión de los 6 pagos bimestrales del entero de las cuotas y aportaciones al seguro de retiro en edad avanzada y vejez y al fondo de la vivienda, del ejercicio fiscal 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 21, párrafo segundo, tercero y cuarto y 22 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.

Mediante oficio número **563/2022** de fecha 1 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Por lo cual manifiesto que el entero de los pagos de las cuotas, aportaciones y descuentos de Seguridad Social se nos viene descontando vía participaciones municipales del ejercicio fiscal 2021, como se señala en los documentos anexados. Así mismo se anexa la documentación comprobatoria debidamente certificada de forma impresa"*.

Así mismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron, lo siguiente: *"Respecto a esta observación queremos aclarar que cuando inicio nuestra Administración existían adeudos excesivos por concepto de aportaciones de seguridad social ante el ISSSTE, por parte de Gobiernos Municipales anteriores, que para el pago de esas deudas que nosotros no lo originamos, se firmó convenio con la Institución aludida y mediante descuentos de participaciones estuvimos cubriendo durante nuestra administración hasta los últimos días de la misma. Como prueba de esta observación anexamos los descuentos de participaciones para cubrir los adeudos ante el ISSSTE. El convenio se dejó a las autoridades que nos sucedieron y de igual forma el compromiso institucional de dicho adeudo"*.

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/M058/140/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.3. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, de la cuenta contable número 5112060120201011202212201 Sueldo Base al Personal Eventual, del ejercicio fiscal 2021, se detectó que no se realizaron los contratos correspondientes.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 24 de la Ley de Federal del Trabajo, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con oficio número **563/2022** de fecha 1 uno de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Manifiesto bajo protesta de decir verdad que las personas señaladas como personal eventual no se contrataron durante el periodo de mi administración, ya que mi inicio de gestión es a partir de 01 de septiembre de 2021, lo cual corresponde a la administración anterior y desconozco si en su momento se elaboraron los contratos correspondientes ya que en los archivos de este gobierno municipal no existe evidencia documental sobre ello"*.

Así mismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron, lo siguiente: *"Respecto a esta observación queremos aclarar que los trabajadores referidos no trabajaron en nuestra administración, además este tipo de instrumentos ya no opera de acuerdo a la Ley Federal del Trabajo"*.

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/M058/140/IPI-06**, el

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

**3.4.** Se constato 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.

**3.5.** Se constato 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.

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

##### **4.1. Observación Preliminar número 09**

Derivado del análisis y revisión de la documentación comprobatoria del gasto, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció la falta de contratos por concepto de prestación de servicios, arrendamiento de maquinaria, equipo y herramienta destinada a la inversión pública por la cantidad de 57 mil 56 pesos.

#### **Disposiciones jurídicas Incumplidas**

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54, 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 **563/2022**, de fecha 1 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"que la falta de los contratos no corresponde a su administración y se desconoce si se realizaron dichos contratos y por arrendamiento de maquinaria (renta de bailarina y placa compactadora) de fecha 29 de noviembre de 2021 solo se cuenta con la factura emitida por el prestador de servicios."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...la nueva Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán, del 30 de marzo del 2021, en su capítulo XXXII, artículos del 170 al 173, no contempla los arrendamientos ni los servicios, es decir desaparecen estos conceptos y ahora solo se refiere a licitaciones, obras y contratistas, por lo que están pidiendo algo que ya desapareció en la ley referida..."*

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/M058/140/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**4.2.** Se constató que las adquisiciones de bienes se entregaron a la Entidad Fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.3.** Se comprobó que los pagos realizados están soportados con los comprobantes fiscales digitales por internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.4.** Se corroboró mediante inspección física, para el caso de bienes adquiridos que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, pagados que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, 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 comprobó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes y que se encuentran enlistados en el inventario, 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 validó 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 comprobó que la Entidad Fiscalizada expida Comprobantes Fiscales Digitales por Internet 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.** 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.** Se identificó y verificó 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, 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 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, 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 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 se conoció lo siguiente:

#### **7.2.1. Observación Preliminar número 10**

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no obra evidencia documental que acredite el Funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación, durante el ejercicio fiscal 2021.

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

Artículos 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, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **563/2022** de fecha 1 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"sé anexa el acta de sesión de Ayuntamiento de fecha 26 de agosto de 2020 a través de la cual se aprobó la aprobación de creación del Instituto Municipal de Planeación..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Durante nuestra administración Municipal se restructuro, actualizo, complemento y se dejó en funcionamiento el IMPLAN de la Entidad Fiscalizada, según se puede constatar en el acta de Ayuntamiento que se celebró para tal fin..."*.

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/M058/140/PI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7.2.2. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que, no obra evidencia documental que acredite la Integración del Consejo Directivo del Instituto Municipal, durante el ejercicio fiscal 2021.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 191, 192, 193, y 194, 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, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **563/2022** de fecha 1 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"No se cuenta con documentos que confirmen el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"El IMPLAN, estuvo operando en funciones hasta el fin de nuestra administración, de lo cual constan en actas de reuniones en poder del Consejo Directivo de ese órgano. Posteriormente desconocemos su operatividad..."*.

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 11.**

**7.3.** 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 se conoció lo siguiente:

### 7.3.1 Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que el Contralor no presento el informe de Actividades de la Contraloría municipal a la Auditoria Superior de Michoacán, debido a que no entregó evidencia documental.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 79, fracción VI, 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, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **563/2022** de fecha 1 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"se anexa copia de la sesión de Ayuntamiento celebrada el 26 de enero de 2022 mediante la cual se presentó el informe de actividades de la Contraloría Municipal..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"no se especifica la fecha de su presentación, sin embargo, se la fiscalización de la cuenta pública fue ala ejercicio 2021, el informe se debió presentar en el año 2022 y nosotros entregamos la administración y la Contraloría el 1 de septiembre del 2021..."*.

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.**

### 7.3.2. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Contralor no presentó el Informe Semestral de la Contraloría a la Auditoria Superior de Michoacán, debido a que no entregó evidencia documental.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.



Artículo 79 fracción XVIII 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, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **563/2022** de fecha 1 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"la obligación de presentar informe semestral a la Auditoría Superior de Michoacán quedó establecida en la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 30 de marzo de 2021; por lo tanto el primer informe semestral con la obligación a presentar por la Contraloría Municipal es que corresponde de julio a diciembre del ejercicio 2021..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"corresponde al primero o segundo semestre. Por lo que toca a nuestra administración municipal, le aclaramos que el Primer Informe Semestral del Contralor Municipal fue entregado a la Auditoría Superior de Michoacán el 13 de julio del 2021..."*.

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

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

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

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio 563/2022, de fecha 1 de noviembre de 2022, adjuntando 231 fojas certificadas, escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 122 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.

## 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 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.