

## **AYUNTAMIENTO DE TANCITARO, MICHOACAN.**

### **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 Tancitaro, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

### **CRITERIOS DE SELECCIÓN.**

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas el articulado de dicho Acuerdo.

### **OBJETIVO.**

Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos.

### **ALCANCE.**

Universo	13,471,656	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	13,471,656	Pesos
Universo a Fiscalizar	13,471,656	Pesos
Muestra Auditada	10,083,673	Pesos
Representatividad de la muestra	75	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 13 millones 471 mil 656 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 75 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

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

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

**1.1.** Verificar que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión.

**1.2.** Constatar que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento.

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

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

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

**2.3.** Verificar que la Entidad Fiscalizada acompañe los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

**3.2.** Verificar que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

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

**4.2.** Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

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

**4.4.** Verificar la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas.

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

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

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

**5.1.** Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

**5.2.** Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento.

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

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

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

## **6. Otros cumplimientos.**

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

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

**6.3.** Verificar que la Entidad Fiscalizada remita el 5% al millar a las áreas de Control Interno.

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

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

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

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

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

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

**8.2.** Verificar que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso.

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

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

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

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

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

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

**EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:**

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

## RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número 6S.9.1/479/2022, de fecha 28 de noviembre de 2022, así como mediante oficio número FO-RFOP-VII-1-b recibido de fecha 28 de noviembre de 2022 presentado vía Oficialía de partes, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

**1.1.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### 1.2. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, así como a los registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se conoció que realizaron traspasos de la cuenta bancaria número 18000091177 de Santander con cuenta contable número 1112-07-0001 perteneciente a los ingresos propios, hacia la cuenta bancaria número 18000091055 de Santander con cuenta contable número 1112-07-0008 perteneciente a la cuenta de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios en Ingresos Federales 2019, sin que se haya realizado el correspondiente reintegro de la cuenta de origen o en su caso



presentado la documentación que compruebe y justifique la salida del recurso por la cantidad de 620 mil 725 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 fracciones I, II, II, 82 párrafo primero, 83 y 85 Ley de Planeación Hacendaria, presupuesto, gasto público y contabilidad gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **6S.9.1/479/2022**, de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *".... Toda vez que como consta de acta de cabildo 20/2021 de fecha 01 uno de septiembre de 2021 dos mil veintiuno, el suscrito tomó posesión al cargo en dicha fecha, se hace constar que me encuentro materialmente imposibilitado para responder por lo que respecta a dichos movimientos, en virtud de que los mismos fueron materializados en fechas en las cuales no me encontraba jurídicamente facultado para llevarlas a cabo,..."*

Así mismo mediante oficio número **FO-RFOP-VII-1-b** de fecha de recibido 28 de noviembre de 2022, presentado vía Oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Para desvanecer esta observación se manifiesta que se realizaron traspasos entre cuentas para cubrir las necesidades y demanda social derivada de las contingencias naturales provocadas por las lluvias; las cuales demandaron la ejecución de la obra, denominada "Puente en la localidad el Cuate", para las cual no se contaba con recursos asignados y los ciudadanos no tenían la posibilidad económica para la ejecución, dicha obra permite la comunicación de esta comunidad y otras comunidades con la cabecera municipal, siendo este el único medio de comunicación terrestre."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M083/196/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.



## 2. Transparencia del Ejercicio de los Recursos

### 2.1.1. Observación Preliminar número 02

Derivado de la revisión y análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de la dirección electrónica [http://tancitaro.gob.mx/?page\\_id=9098](http://tancitaro.gob.mx/?page_id=9098), se verificó que no se difundió en la página de internet, el Inventario de sus bienes por los periodos que se muestra a continuación:

OBLIGACIÓN DE DIFUSIÓN	SE PUBLICO	OBSERVACION										
TRIMESTRALES												
Los entes públicos contarán con un plazo de 30 días hábiles para incluir en el inventario físico los bienes que adquieran. Los entes públicos publicarán el inventario de sus bienes a través de internet, el cual deberán actualizar, por lo menos, cada seis meses. Los municipios podrán recurrir a otros medios de publicación, distintos al internet, cuando este servicio no esté disponible, siempre y cuando sean de acceso público.	NO	<table><tr><th>PERIODO</th><th></th></tr><tr><td>Primer Trimestre</td><td>No</td></tr><tr><td>Segundo Trimestre</td><td>No</td></tr><tr><td>Tercer Trimestre</td><td>No</td></tr><tr><td>Cuarto Trimestre</td><td>No</td></tr></table>	PERIODO		Primer Trimestre	No	Segundo Trimestre	No	Tercer Trimestre	No	Cuarto Trimestre	No
PERIODO												
Primer Trimestre	No											
Segundo Trimestre	No											
Tercer Trimestre	No											
Cuarto Trimestre	No											

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número **6S.9.1/479/2022**, de fecha 28 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada manifestó: *"...Toda vez que como consta de acta de cabildo 20/2021 de fecha 01 uno de septiembre de 2021 dos mil veintiuno, el suscrito tomó posesión al cargo en dicha fecha, se hace constar que me encuentro materialmente imposibilitado para responder por lo que respecta a los dos primero trimestres del periodo fiscal 2021 dos mil veintiuno, en virtud de que los mismos fueron materializados en fechas en las cuales no me encontraba jurídicamente facultado para llevarlas a cabo, ...Ahora bien, por lo que hace al tercer y cuarto trimestre, es importante mencionar que dichos periodos se encuentran publicados y pueden ser consultados."*

Así mismo mediante oficio número **FO-RFOP-VII-1-b** de fecha de recibido 28 de noviembre de 2022, presentado vía Oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"De acuerdo a la observación preliminarmente se contesta y anexa lo necesario de la manera siguiente: Se iniciaron los trabajos de registro del Modulo de Bienes Muebles e Inmuebles, por lo que el fin de la administración"*

*no permitió continuar con la depuración y conciliación de los inventarios, para contar con información confiable que estuviera en las plataformas de la pagina del ayuntamiento, por lo que se subió de manera parcial."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M083/196/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.1.2. Observación Preliminar número 03

Con base a la revisión y análisis a la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de la dirección electrónica [http://Tancitaro.gob.mx/?page\\_id=9098](http://Tancitaro.gob.mx/?page_id=9098) correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales relacionado con la transparencia, únicamente mantiene información correspondiente al ejercicio fiscal 2018, 2019, 2020 y 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 100 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, presupuesto, gasto público y contabilidad gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **6S.9.1/479/2022**, de fecha 28 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada manifestó: *"... Relativo a ello, hago de su conocimiento que este gobierno municipal a mi cargo ha mantenido los estados financieros de los últimos seis períodos en páginas de internet que son de acceso público y que se encuentran disponibles para consulta del público en general, en concordancia con el artículo 58 de la ley general de contabilidad gubernamental y el artículo 100, párrafo segundo, de la ley de planeación hacendaria, presupuesto, gasto público y contabilidad gubernamental de Michoacán de Ocampo."*

Así mismo mediante oficio número **FO-RFOP-VII-1-b** de fecha de recibido 28 de noviembre de 2022, presentado vía Oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"La información correspondiente a la administración 20187-2021 permanece en portal [http://Tancitaro.gob.mx/?page\\_id=9098](http://Tancitaro.gob.mx/?page_id=9098). Los años anteriores 2016 y 2017 no corresponden a la administración fiscalizada"*

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 03.**

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

**2.3.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada acompaña los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

### **3.1. Observación Preliminar número 05**

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada en cuanto a efectuar las gestiones de cobro de los contribuyentes con rezago en el pago del Impuesto Predial, se conoció un padrón de contribuyentes con rezago al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de 1 millón 431 mil 893 pesos, de un universo de 3,357 contribuyentes, no presentando evidencia de las gestiones de cobro, así como no ha iniciado el procedimiento administrativo de ejecución conforme al Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, tendientes a hacer efectivos los adeudos a favor de la Entidad Fiscalizada, lo que genera que el mismo, deje de percibir recursos necesarios para el cumplimiento de sus metas y objetivos.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número **6S.9.1/479/2022**, de fecha 28 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada manifestó: *"... Al respecto, le informo que, desde que el gobierno municipal a mi cargo comenzó esta administración bajo la premisa de poder garantizar a los contribuyentes la opción de realizar el pago de sus impuestos municipales por los medios digitales y físicos a su alcance. Por ello, en sesión de cabildo 36/2021 de fecha 26 de noviembre de 2021, se autorizó a la tesorería municipal el otorgar el 25% de descuento en multas y recargos del 01 al 31 de diciembre del 2021, a efecto de que los contribuyentes rezagados se pusieran al corriente con sus obligaciones."*

Así mismo mediante oficio número **FO-RFOP-VII-1-b** de fecha de recibido 28 de noviembre de 2022, presentado vía Oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se manifiesta que se llevaron a cabo campañas de invitación a los ciudadanos, así como la notificación de cartas de invitación para que la población acudiera a ponerse al corriente con el pago de sus contribuciones. Cabe mencionar que la difícil situación económica generada por la pandemia, perjudico sustancialmente la recaudación"*.

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/M083/196/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**3.2.** Se verificó que la tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original

que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

**4.2** Se verifico 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 no se conoció lo siguiente.

##### 4.2.1 Observación Preliminar número 04

Derivado de la muestra solicitada de los egresos de los meses de enero a diciembre del 2021, y de la información proporcionada por el ente Fiscalizado, así como a sus analíticos históricos de las cuentas contables 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo, sub cuentas 2113-61501 Carreteras, autopistas y aeropistas, 2113-61405 Otras obras de urbanización, 2113-614202 Infraestructura educativa y de investigación, se conoció la omisión de expedir los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de pago de personal eventual en el rubro de obra pública, por un importe de 289 mil 899 pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 86, fracción II, párrafo quinto, 94, fracción I y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del anexo 20 Guía e llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante oficio número **6S.9.1/479/2022**, de fecha de recibido 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: "... Se hace constar que me encuentro materialmente imposibilitado para responder por lo que respecta a **las operaciones realizadas antes del 01 uno de septiembre del año en curso**, en virtud de que los mismos fueron materializados en fechas en las cuales no me encontraba jurídicamente facultado para llevarlas a cabo..."

*"Ahora bien, por lo que respecta a la última de las operaciones señaladas en la tabla presentada con anterioridad, cabe aclarar que para las obras comprometidas por administración directa, como corresponde a la obra en comento, se tiene que anteponer la necesidad imperativa de efectuar las obras bajo el esquema de prontitud y garantizar el beneficio común, por lo que se envía la siguiente documentación, con la que se garantiza la transparencia del recurso aplicado a la actividad que se relata, copias certificadas de la documentación que soporta y comprueba las erogaciones realizadas."*

Así mismo mediante oficio número **FO-RFOP-VII-1-b** de fecha de recibido 28 de noviembre de 2022, presentado vía Oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se manifiesta que derivado del hecho de ser Ayudas y Subsidios para beneficio de personas eventuales y o temporales, no se generaba una relación laboral constante, ni continua, por lo que no se timbraban las listas de pago, quedando evidencia de la comprobación y justificación de dichos apoyos como se constato en la revisión realizada"*.

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/M083/196/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente..

#### 4.2.2. Observación Preliminar número 06

De la revisión efectuada al expediente fiscal de los pagos provisionales del impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Prestado Bajo la Dirección y



Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), al papel de trabajo de la determinación de los montos a pagar de dicho impuesto y a los analíticos históricos del ejercicio fiscal 2021, proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se conoció que se realizaron pagos parciales de los meses de enero a julio, y del mes de agosto no se realizó el pago; quedando pendiente de pagar y sin provisionar en la contabilidad el importe de 444 mil 942 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 del 2018, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020.

Mediante oficio número **6S.9.1/479/2022**, de fecha 28 de noviembre de 2022 dos mil veintidós la Entidad Fiscalizada manifestó: *".... sin embargo, por lo que hace al relativo al mes de agosto, que debió haberse pagado en septiembre, al momento de la entrega-recepción, la administración anterior no dejó provisionado dicho pago, ni tampoco una partida específica para tales erogaciones, por lo que nos encontrábamos económica y financieramente imposibilitados para cumplir con tales obligaciones. En el entendido que tal como se aprecia de la auditoría realizada, los meses de septiembre a diciembre del 2021 dos mil veintiuno, fueron pagados en su totalidad y en los tiempos indicados por la ley."*

Así mismo mediante oficio número **FO-RFOP-VII-1-b** de fecha de recibido 28 de noviembre de 2022, presentado vía Oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Manifestamos que la administración realizó el entero de los impuestos estatales y federales, como fue el ISR y 3% sobre nómina, de manera parcial, derivado de la crisis económica generada por la pandemia (COVID 19 Y SUS VARIANTES), lo cual perjudicó en la baja recaudación de impuestos, así como gastos no contemplados y necesidades que la población demandó por esta contingencia"*.

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/M083/196/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4.2.3. Observación Preliminar número 07

Derivado del análisis y a la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada se conoció que no presentó la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración y Dependencia de un Patrón 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 del 2021.

Mediante oficio número **6S.9.1/479/2022**, de fecha de recibido 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"... Toda vez que la declaración anual concentra los pagos provisionales de todo el año, considerando incluso las obligaciones de los meses en que el suscrito no estaba en funciones."*

Así mismo mediante oficio número **FO-RFOP-VII-1-b** de fecha 28 de recibido de noviembre de 2022, presentado vía Oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Manifestamos que la administración realizó el entero de los impuestos estatales y federales, como fue el ISR Y 3% sobre nómina, de manera parcial, derivado de la crisis económica generada por la pandemia (COVID 19 Y SUS VARIANTES), lo cual perjudicó en la baja recaudación de impuestos, así como gastos no contemplados y necesidades que la población demandó por esta contingencia. De la misma manera correspondió a la administración 2021-2024 presentar y cumplir con la obligación de la declaración anual del impuesto sobre nómina."*

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/M083/196/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4.2.4. Observación Preliminar número 08

De la revisión efectuada al expediente fiscal de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta Retenciones por Salarios y al analítico histórico de la cuenta contable número 2117-01-015 ISR Sueldos Ejercicio 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada realizaba los pagos de manera parcial del entero del Impuesto Sobre la Renta Retenciones por Salarios del ejercicio fiscal sujeto a revisión, quedando pendiente de pagar la cantidad de 1 millón 169 mil 550 pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número **6S.9.1/479/2022**, de fecha 28 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada manifestó: "... Toda vez que la declaración anual concentra los pagos provisionales de todo el año, considerando incluso las obligaciones de los meses en que el suscrito no estaba en funciones..."

Así mismo mediante oficio número **FO-RFOP-VII-1-b** de fecha de recibido 28 de noviembre de 2022, presentado vía Oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "*Manifestamos que la administración realizó el entero de los impuestos estatales y federales, como fue el ISR y 3% sobre nómina, de manera parcial, derivado de la crisis económica generada por la pandemia (COVID 19 Y SUS VARIANTES), lo cual perjudicó en la baja recaudación de impuestos, así como gastos no contemplados y necesidades que la población demandó por esta contingencia.*"

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/M083/196/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4.2.5. Observación Preliminar número 09

De la revisión efectuada al expediente fiscal de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta Retenciones por Servicios Profesionales e IVA Retenciones del ejercicio fiscal 2021 y a los analíticos históricos de las cuentas contables número 2117-01-00310 % ISR Retenido por la cantidad de 85 mil 069 pesos, y 2117-01-004 IVA Retenido por la cantidad de 74 mil 197 pesos, se conoció que la Entidad Fiscalizada no realizó los pagos provisionales del entero del Impuesto Sobre la Renta Retenciones por Servicios Profesionales e IVA Retenciones del ejercicio fiscal sujeto a revisión, quedando pendiente de pagar la cantidad de 159 mil 266 pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 86, fracción V y 106 último párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y 1o.- A penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Mediante oficio número **6S.9.1/479/2022**, de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"...Toda vez que la declaración anual concentra los pagos provisionales de todo el año, considerando incluso las obligaciones de los meses en que el suscrito no estaba en funciones. Por lo que hace a las diversas de octubre y diciembre de ese mismo año, le informo que las declaraciones fueron presentadas."*

Así mismo mediante oficio número **FO-RFOP-VII-1-b** de fecha de recibido 28 de noviembre de 2022, presentado vía Oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Manifestamos que la administración realizó el entero de los impuestos estatales y federales, como fue el ISR y 3% sobre nomina, de manera parcial derivado de la crisis económica generada por la pandemia (COVID 19 Y SUS VARIANTES), lo cual perjudico en la baja recaudación de impuestos, así como gastos no contemplados y necesidades que la población demandó por esta contingencia."*

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/M083/196/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**4.4.** Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, se solicitó las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.5.** Corroborar 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.

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

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

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

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

**5.2.** Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones están debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**5.4.** Se realizó la inspección física, por los bienes adquiridos, y se constató que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**5.5.** Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **6. Otros cumplimientos.**

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

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

## 6.2. Observación Preliminar número 10

Derivado de la muestra solicitada de los egresos de los meses de enero, febrero y agosto del 2021, y de la información proporcionada por el Ente Fiscalizado, así como a sus analíticos históricos de las cuenta contable 2115-44301 Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza, se verifico que la Entidad Fiscalizada omitió expedir los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por un importe de 447 mil 063 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante oficio número **6S.9.1/479/2022**, de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *".... El suscrito tomó posesión al cargo en dicha fecha, y de enero a agosto de dicho año existen operaciones de las cuales no se tiene la certeza jurídica para poder justificar dichas operaciones; así, en virtud de que los mismos fueron materializados en fechas en las cuales no me encontraba jurídicamente facultado para llevarlas a cabo. ...."*

Así mismo mediante oficio número **FO-RFOP-VII-1-b** de fecha de recibido 28 de noviembre de 2022, presentado vía Oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se manifiesta que derivado del hecho de ser Ayudas y Subsidios para beneficio de personas eventuales y o temporales, no se generaba una relación laboral constante, ni continua, por lo que no se timbraban las listas de pago, quedando evidencia de la comprobación y justificación de dichos apoyos como se constato en la revisión realizada."*



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/M083/196/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 6.3. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización por la Entidad Fiscalizada, se conoció que existe saldo en la cuenta contable retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, en la subcuenta número 2117-01-014 Retención 5 al Millar por la cantidad de 229 mil 147 pesos, pendientes de remitir a las Áreas de Control Interno, que deben de ser destinados para los servicios de vigilancia, inspección y control necesarios, de conformidad con lo señalado en el artículo 43 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 43 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Mediante oficio número **6S.9.1/479/2022**, de fecha de recibido 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *".... Se informa que el saldo acumulado para el año 2021 dos mil veintiuno por concepto de retenciones 5 al millar, registrados en la cuenta contable 2117-01-014, ascendió a 101 mil 210 pesos y no corresponden los 229 mil 147 pesos, tal como se comenta en la descripción del resultado, por lo que se desconoce el motivo por el cual el saldo anterior al período que materializó la auditoría."*

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

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



**ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M083/196/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

**8.1.** 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, por lo que se conoció lo siguiente:

### **8.1.1. Observación Preliminar número 12**

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció el contralor no presento el informe de Actividades de la Contraloría Municipal a la Auditoría, debido a que no se 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 **6S.9.1/479/2022**, de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: ..... *"Con relación a esto y con apoyo en la fracción vi del numeral 79 de la ley orgánica municipal del estado de Michoacán de Ocampo, donde a la letra establece que es atribución de la contralora o contralor municipal la presentación a la auditoría superior de Michoacán, de un informe de las actividades de la contraloría municipal, de acuerdo a lo establecido en la ley de la materia; señalando las irregularidades que, derivado de su función, se hayan detectado, estableciendo las sugerencias y recomendaciones correspondientes, sin que se señale al suscrito como responsable de dar seguimiento o incluso presentar dicha documentación."*

Así mismo mediante oficio número **FO-RFOP-VII-1-b** de fecha de recibido 28 de noviembre de 2022, presentado vía Oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se omite presentar evidencia de dicho informe por corresponder a la administración 2021-2024."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M083/196/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 8.1.2. 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 municipal a la Auditoría 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 **6S.9.1/479/2022**, de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *".....Con relación a esto y con apoyo en la fracción XVIII del numeral 79 de la ley orgánica municipal del estado de Michoacán de Ocampo, donde a la letra establece que es atribución de la contralora o contralor municipal la presentación a la auditoría, de informes semestrales con base a su programa de trabajo aprobado y demás disposiciones que la auditoría disponga; sin que se señale al suscrito como responsable de dar seguimiento o incluso presentar dicha documentación."*

Así mismo mediante oficio número **FO-RFOP-VII-1-b** de fecha de recibido 28 de noviembre de 2022, presentado vía Oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio Fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se omite presentar evidencia de dicho informe por corresponder a la administración 2021-2024."*

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 13.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M083/196/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 8.1.3. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que el Síndico no presentó el Informe Anual de actividades a la Entidad Fiscalizada, en el desempeño de sus funciones, debido a que no entregó evidencia documental.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 67 fracción IV 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 **6S.9.1/479/2022**, de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"... Toda vez que como consta de acta de cabildo 20/2021 de fecha 01 de septiembre de 2021, el suscrito tomó posesión al cargo en dicha fecha, y de enero a agosto la... presidenta municipal de Tancítaro por el periodo del 01 de septiembre de 2018 al 31 de agosto de 2021, podría ser quien presente la documentación que a su interés legal convenga para justificar tal observación."*

Así mismo mediante oficio número **FO-RFOP-VII-1-b** de fecha de recibido 28 de noviembre de 2022, presentado vía Oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Derivado de esta observación se manifiesta que el Sindico Municipal presento informe a la oficina de Presidencia, para ser integrado en el informe de Gobierno. 3informe.pdf ([ayuntamientotancitaro.gob.mx](http://ayuntamientotancitaro.gob.mx))."*

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 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M083/196/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**8.2.** 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 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 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.

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

**9.1.** Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**9.3.** 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 se conoció lo siguiente:

### 9.3.1. Observación Preliminar número 15

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que se autoriza en Acta de Cabildo número 10 de fecha 15 de abril de 2021, las Modificaciones del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, no existe evidencia de las publicaciones en el Periódico Oficial Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán Ocampo.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número **6S.9.1/479/2022**, de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: "... Toda vez que como consta de acta de cabildo 20/2021 de fecha 01 de septiembre de 2021, el suscrito tomó posesión al cargo en dicha fecha, y de enero a agosto la... presidenta municipal de Tancítaro por el periodo del 01 de septiembre de 2018 al 31 de agosto de 2021, es quien tenía la responsabilidad de presentar dicha documentación, toda vez que fue el cabildo del período 2018-2021 quien autorizó mediante acta de cabildo 10 de fecha 15 de abril de 2021, las modificaciones del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de anual de actividades."

Así mismo mediante oficio número **FO-RFOP-VII-1-b** de fecha de recibido 28 de noviembre de 2022, presentado vía Oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "*Dichas modificaciones en su momento fueron presentadas y aprobadas en sesión de cabildo, sin embargo, fue omitida la publicación.*"

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 15.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M083/196/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 8.3.2. Observación Preliminar número 16

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que no se hizo entrega del Ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio, debido a que no entregó evidencia documental.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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



Mediante oficio número **6S.9.1/479/2022**, de fecha 28 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada manifestó: *"... Toda vez que como consta de acta de cabildo 20/2021 de fecha 01 de septiembre de 2021, el suscrito tomó posesión al cargo en dicha fecha, y de enero a agosto la... presidenta municipal de Tancítaro por el periodo del 01 de septiembre de 2018 al 31 de agosto de 2021, es quien tenía la responsabilidad de presentar dicha documentación, toda vez que fue el cabildo del período 2018-2021 es quien tenía la responsabilidad de presentar dicha documentación, toda vez que fue el cabildo del período 2018-2021 quien autorizó presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos."*

Así mismo mediante oficio número **FO-RFOP-VII-1-b** de fecha de recibido 28 de noviembre de 2022, presentado vía Oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio Fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se presenta oficio de fecha 19 de mayo de 2021 girado por la oficina de Presidencia con Numero PE-23-2021, dirigido al CP Miguel Ángel Aguirre Abellaneda y de fecha de recepción por parte de la Auditoría del día 20 de mayo del año 2021"*, se anexa copia simple del oficio.

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 16**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M083/196/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número **6S.9.1/479/2022**, de fecha 28 de noviembre de 2022, adjuntando 180 fojas certificadas, así como oficio número **FO-RFOP-VII-1-b** de fecha de recibido 28 de noviembre de 2022, presentado vía Oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.



## DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los Recursos Fiscales, Ingresos Propios y/o Ingresos de Gestión, por lo que la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables, toda vez que se identificaron Transferencias de recursos hacia cuenta bancaria en la que se administraron otra fuente de financiamiento que no comprueban ni justifican el gasto, el incumplimiento de difundir el inventario de Bienes Muebles e Inmuebles a través de su página oficial de internet, la omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por pago de personal eventual, Omisión de gestionar y de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial, el incumplimiento en la presentación y entero de los pagos provisionales del impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), la omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta Retenciones por Salarios, la omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), por concepto de Ayudas y Subsidios y la omisión de la Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán Ocampo, de las Modificaciones del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos.

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.

## INFORME INDIVIDUAL

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

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.