

## AYUNTAMIENTO DE TEPALCATEPEC, 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 Tepalcatepec, 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	4,820,579	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,820,579	Pesos
Universo a Fiscalizar	4,820,579	Pesos
Muestra Auditada	4,189,241	Pesos
Representatividad de la muestra	87	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 820 mil 579 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 87 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. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.**

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

**1.2.** 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.

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

**1.4.** Verificar que se hayan difundido y mantenido disponible en las páginas de Internet la Información Financiera de la Cuenta Pública.

**1.5.** 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 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 Entidad Fiscalizada expida Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) cumplan con los requisitos fiscales por concepto de Ayudas y Subsidios.

**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 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.

**2.3.** Verificar la existencia del Clasificador de Ingresos por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

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

**3.6.** 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.

**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 los 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.** Constatar 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.** Revisar y analizar de la documentación e información que integra la Cuenta Pública que cumpla con los lineamientos de su presentación.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**8.3.** Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del 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 31 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio 411 de fecha 23 de noviembre de 2022 donde se solicita prórroga para la entrega de la información, escrito de fecha 23 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan información de 55 fojas útiles certificadas, así como oficio número 430/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 al cual se adjuntan información de 261 fojas útiles certificadas, 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 y 65, fracciones IV y V, 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. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.**

**1.1.** 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.

**1.2.** Se comprobó la difusión 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, de lo cual se conoció lo siguiente:



### 1.2.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, en su oficio de contestación mencionan: "Se *presenta impresiones de capturas de pantalla en copia certificada*". Así mismo, se verificó la información en la página oficial de internet <https://www.tepalcatepec.gob.mx/tyaip>, [https://www.tepalcatepec.gob.mx/transparencia\\_16](https://www.tepalcatepec.gob.mx/transparencia_16), y se conoció que la Entidad no difundió la información Financiera al menos trimestralmente conforme a lo dispuesto por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **430/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de impresiones de pantalla de la dirección de la página de internet.

Asimismo, mediante escrito de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... se cumplió con la publicación de información y documentación que señala tanto la Ley de Disciplina Financiera, como la que dispone la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en su artículo 52, conforme a lo dispuesto por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), misma que se difundió en la página oficial de internet del Municipio de Tepalcatepec, Michoacán, con la dirección siguiente: [www.tepalcatepec.gob.mx](http://www.tepalcatepec.gob.mx), en el apartado de información de LDF Y LGCG, posteriormente aparecen los apartados por ejercicio fiscal 2021, espacio que se actualizo en forma trimestral."*

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 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M089/212/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.



### 1.2.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, en su oficio de contestación mencionan: *"Se presenta impresiones de capturas de pantalla en copia certificada"*. Así mismo, se verificó la información en la página oficial de internet <https://www.tepalcatepec.gob.mx/tyaip>, <https://www.tepalcatepec.gob.mx/transparencia> 16, y se conoció que la Entidad no difundió la totalidad de la información Financiera conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **430/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de impresiones de pantalla de la dirección de la página de internet.

Asimismo, mediante escrito de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... me permito manifestar que la fecha para difundir la información y documentación que señala tanto la Ley de Disciplina Financiera, como la que dispone la Ley General de Contabilidad Gubernamental, conforme a lo dispuesto por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), es una vez concluido el cierre del ejercicio fiscal 2021 (año), o sea posterior al 31 de diciembre de 2021, y como es de su conocimiento mi administración concluyo el 31 de agosto de 2021, hecho que escapa a nuestro periodo de gobierno."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M089/212/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.2.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, en su oficio de contestación mencionan: "*Se presenta impresiones de capturas de pantalla en copia certificada*". Así mismo, se verificó la información en la página oficial de internet <https://www.tepalcatepec.gob.mx/tyaip>, <https://www.tepalcatepec.gob.mx/transparencia> 16, y se conoció que la Entidad no difundió la información del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles conforme a lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **430/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de impresiones de pantalla de la dirección de la página de internet.

Asimismo, mediante escrito de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "*... se manifiesta que dicho inventario se encuentra publicado y cumple con lo dispuesto en el Artículo 27 de la Ley general de Contabilidad Gubernamental en cuanto al levantamiento físico del inventario de bienes muebles e inmuebles, de igual manera se registraron en la contabilidad del Municipio de Tepalcatepec, los bienes que se adquirieron, así como la difusión en la página oficial [www.tepalcatepec.gob.mx/archivos/tyaip/16/786.pd](http://www.tepalcatepec.gob.mx/archivos/tyaip/16/786.pd), así mismo se anexan capturas de pantalla de dicho inventario.*"

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

### 1.3. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, en su oficio de contestación señalan: "*Se presenta impresiones de capturas de pantalla en copia certificada*". Se verificó la información en la

página oficial de internet <https://www.tepalcatepec.gob.mx/tyaip>, <https://www.tepalcatepec.gob.mx/transparencia> 15, de lo anterior se conoció que la Entidad no publicó la información financiera anual contenida en el anexo 1; asimismo, no elaboró y publicó el anexo 3 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, 5, 6, 8, 10, 11, 12, 13 fracciones III, V, VII, 14, 18, 19, 20, 21, 30 fracción I, 46 y NOVENO TRANSITORIO 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 de los Municipios.

Mediante Oficio número **430/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de impresiones de pantalla de la dirección de la página de internet.

Asimismo, mediante escrito de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... me permito señalar que la información que motiva la observación preliminar es el incumplimiento de difundir la información correspondiente al ejercicio fiscal 2021 (enero – diciembre), y como lo he manifestado la administración municipal de la que fui Presidente Municipal, concluyo el 31 de agosto de 2021, ..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M089/212/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.4.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada difundió y mantenido disponible en las páginas de Internet la Información Financiera de la Cuenta Pública, por lo que no se detectaron

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

### 1.5. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, en su cuenta anual se determina que las Notas a los Estados Financieros presentadas correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, no muestran la totalidad de la información a que está obligada la Entidad Fiscalizada.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **430/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de las Notas a los Estados Financieros.

Asimismo, mediante escrito de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... me permito manifestar que la falta de información de las notas a los estados financieros en la cuenta pública anual correspondiente al ejercicio fiscal 2021, es un hecho posterior al término de la administración que fungí como Presidente Municipal, como es de su conocimiento las notas corresponden a la cuenta anual 2021."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M089/212/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

### 2.1. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis mediante las pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, los registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se conoció que durante el ejercicio fiscal 2021, se otorgaron Ayudas y Subsidios. La Entidad Fiscalizada, menciona mediante oficio sin número de fecha 5 de abril de 2022, lo que a la letra dice: "... *en el punto 39 no se cuenta con la información solicitada.*". por lo que el ayuntamiento no presentó información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por concepto de Ayudas y Subsidios.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 54 Fracciones I y II, 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y 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 **430/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó Comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de ayudas y subsidios por la cantidad de 471 mil 170 pesos.

Asimismo, mediante escrito de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... Al respecto me permito argumentar que la supuesta observación se deriva del pago de subsidios a personas de la tercera edad que se encuentran en situación de pobreza extrema ... señalo que se trata de un apoyo económico, por otra parte el gravar la entrega de este recurso es por demás fuera de contexto, ya que esto traería como consecuencia una relación laboral lo que ocasiona un mayor desembolso por parte del Ayuntamiento. ...."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica 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/M089/212/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2.2. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis de la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, mediante oficio número 029/2022 de fecha 4 de abril de 2022, donde menciona lo que a la letra dice: *"... informo el importe de porcentaje, del rezago del impuesto predial es 62% logrando un 38% de recaudación de la meta establecida; realizando rifas como incentivos de pago a la población, a la presente anexo copia de evidencia a la presente."* De lo anterior se presentó el reporte que emite el SACPI (SISTEMA PARA LA ADMINISTRACION DE LAS CONTRIBUCIONES SOBRE LA PROPIEDAD INMOBILIARIA) en el cual se refleja la totalidad de predios que durante el ejercicio 2021 presentan adeudo y el importe del rezago predial; sin embargo, no se presenta por parte de las autoridades responsables, la evidencia de que se 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 del Ente.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **430/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de oficios de requerimiento de pagos, Acta de cabildo número 06 de sesión Ordinaria de fecha 26 de febrero de 2021 y Acta de Cabildo número 14 de sesión Ordinaria de fecha 24 de mayo de 2021.

Asimismo, mediante escrito de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... se realizaron acciones de cobro como la entrega domiciliaria de cartas invitación para el cobro del impuesto predial, además se realizaron campañas de condonación de accesorios a contribuyentes morosos, obteniendo una respuesta positiva, no desconocemos el contenido de la normatividad vigente, para las autoridades fiscales"*



*municipales, pero como lo hemos venido argumentando resulta casi imposible ponerla en práctica en nuestro Municipio".*

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

**2.3.** Se verificó la existencia del Clasificador de ingresos 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.

**2.4.** 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 cuentan con la documentación original que justifique el registro y cumple con los requisitos fiscales, así mismo, se verificó la aplicación en los registros presupuestarios y contables del Clasificador por 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.

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

**3.1.** Se verificó las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios corresponden 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 el pago de la nómina cumple con las obligaciones fiscales; asimismo, verificó que las deducciones por concepto de seguridad social se enteraron oportunamente a las instancias correspondientes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.3.** Se verificó que los contratos del personal eventual fueron suscritos y que sus pagos se realizaron conforme a estos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la



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

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

**3.5.** Se constató 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.

**3.6.** Se constató que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 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.** 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; los cuales están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; y la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantizaron, en su caso, los anticipos que recibieron, que se cumplieron las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, y con la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.2.** 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.

**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 constato que los bienes adquiridos corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, 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 verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se llevó a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, se verificó las bajas de los bienes, las cuales se encuentran 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.

## **5. Otros cumplimientos.**

**5.1.** Se constato que la Entidad Fiscalizada no destino recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos en 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. Observación Preliminar número 08**

De la revisión y análisis al cumplimiento normativo que integra la documentación e información de la Cuenta Pública Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, presentada por la Entidad Fiscalizada, se observó que cumplió en cuanto al plazo para la presentación del documento; sin embargo, se detectó que no se integraron los documentos que a continuación se describen, así como su incumplimiento normativo:

Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivan las siguientes clasificaciones: Administrativa, Económica, por Objeto del Gasto y Funcional.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 44, 46 fracción II inciso b) numerales 1, 2, 3 y 4, 48, 53 fracción II y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **430/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó Estado Analítico del Activo del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021.

Asimismo, mediante escrito de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... la supuesta falta de información, no es mi responsabilidad, ya que se trata de un hecho posterior al término de la administración que fungí como Presidente Municipal, como es de su conocimiento la cuenta anual 2021, debió presentarse ante la Auditoría Superior de Michoacán, a ms tardar el día 31 de marzo de 2022, por tanto aceptando sin conceder la obligación corresponde a quien se encuentre en funciones, ya que es una atribución contenida en la Ley Orgánica Municipal, para los servidores públicos de 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 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M089/212/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5.3. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis al cumplimiento normativo que integra la documentación e información de la Cuenta Pública Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, presentada por la Entidad Fiscalizada, se observó que cumplió en cuanto al plazo para la

presentación del documento; sin embargo, se detectó que no se integraron los documentos que a continuación se describen, así como su incumplimiento normativo:

Relación de bienes que componen su patrimonio conforme a los formatos que apruebe el CONAC.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 44, 46 fracción I incisos a), b), c), d), e), f), g), 48, y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **430/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copia certificadas de los resguardos de los Bienes Muebles.

Asimismo, mediante escrito de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... la supuesta falta de información no es mi responsabilidad, ya que se trata de un hecho posterior al término de la administración que fungí como Presidente Municipal"*.

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/M089/212/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 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.

**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 presentó evidencia documental de la creación, funcionamiento, aprobación y publicación del reglamento interno del Instituto Municipal de Planeación.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 191, 192, 193, 194, 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 escrito de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...con fecha 22 de diciembre de 2021 se llevó a cabo la sesión de cabildo para la creación y posterior mente en fecha 30 de diciembre de 2021 se mandó publicar en el periódico oficial del estado, mismo que fue publicado en fecha 17 de junio de 2022; de lo anterior se anexan las constancias, por lo cual solicito se deje sin efecto dicha observación. Pruebas documentales que se exhiben: Acta de cabildo número 11 de fecha 22 de diciembre de 2021; Oficio número 86/2021, donde se manda publicar al periódico oficial del estado; Copia certificada del periódico oficial del estado de fecha 17 de junio de 2022"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 veinticinco de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... pruebas documentales que se exhiben: Copia certificada de Acta de sesión ordinaria número 14 de fecha 30 de Junio del año 2020, misma que se anexa..."*

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

### 7.2.2. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que, no hay evidencia documental que acredite las disposiciones administrativas bajo las cuales se regula el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, durante el ejercicio fiscal 2021.



## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 170 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 escrito de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...con fecha 22 de diciembre de 2021 se llevó a cabo la sesión de cabildo para la creación y posterior mente en fecha 30 de diciembre de 2021 se mandó publicar en el periódico oficial del estado, mismo que fue publicado en fecha 17 de junio de 2022; de lo anterior se anexan las constancias, por lo cual solicito se deje sin efecto dicha observación. Pruebas documentales que se exhiben: Acta de cabildo número 11 de fecha 22 de diciembre de 2021; Oficio número 86/2021, donde se manda publicar al periódico oficial del estado; Copia certificada del periódico oficial del estado de fecha 17 de junio de 2022"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 veinticinco de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... pruebas documentales que se exhiben: Copia certificada de la Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán, numero 20 tercera sección de fecha 14 de diciembre del año 2016"*.

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

### 7.2.3. Observación Preliminar número 12.

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se constató que los regidores no presentaron los informes anuales de actividades dentro del plazo establecido, debido a que no se tuvo evidencia documental alguna que así lo acredite.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 68 fracción II, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.



Mediante escrito de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Al respecto me permito manifestar que se entregó el informe anual por parte de los regidores que integran esta administración, mismos que se anexan a la presente en copia certificada a fin de que surta los efectos legales correspondientes; Pruebas documentales que se exhiben; Informes de los regidores"*

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 veinticinco de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Al respecto me permito manifestar que en el proceso de entrega recepción de la administración municipal 2018-2021, se entregaron los informes parciales de los regidores al 31 de agosto de 2021, formando parte del expediente de entrega recepción, por lo que de existir la supuesta falta no es competencia de la administración en la cual fui Presidente Municipal, por lo manifestado solicito muy atentamente se deje sin efectos posteriores la supuesta observación"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 12.**

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

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

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

**8.2.** Se verificó el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable; por lo

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

**8.3.** Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del 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:

#### **8.3.1. Observación Preliminar número 13**

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que fueron aprobadas las modificaciones al presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos para el ejercicio fiscal 2021, en Acta de sesión Ordinaria número 6 de fecha 21 de octubre de 2021; sin embargo, no presentó evidencia documental de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante escrito de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... A si mismo se ha se señalar que las mismas se encuentran publicadas en el periódico oficial del estado, mismo que se anexan copias certificadas de los mismos a cada una de las actas que corresponden"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 veinticinco de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...se realizaron las publicaciones en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán, señaladas por los auditores comisionados, sin embargo las modificaciones presupuestales se publicaron en la página de internet del Municipio, [www.tepalcatepec.gob.mx/web/transparencia](http://www.tepalcatepec.gob.mx/web/transparencia), con lo que estamos ciertos que si cumplimos con un ordenamientos superior como lo es la Ley General de Contabilidad Gubernamental ..."*

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

#### 8.3.2. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la documentación e información 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.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "... *Pruebas documentales que se exhiben: Copia certificada de recibo documental sellado por la Auditoría Superior de Michoacán, de fecha 29 de enero de 2021; Publicación en la página oficial del ayuntamiento, misma que se exhibe copia certificada de la captura de pantalla de la pagina oficial [www.tepalcatepec.gob.mx](http://www.tepalcatepec.gob.mx)*".

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 veinticinco de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "... *Pruebas documentales que se exhiben: Copia certificada de recibo documental sellado por la Auditoría Superior de Michoacán, de fecha 29 de enero de 2021; Copia certificada del Periódico Oficial número 95 de fecha 27 de enero de 2021 segunda sección*".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 14.**

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

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio 411 de fecha 23 de noviembre de 2022 donde se solicita prórroga para la entrega de la información, escrito de fecha 23 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan información en 55 fojas útiles certificadas, así como oficio número 430/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 al cual se adjunta información de 261 fojas útiles 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, toda vez que se identificaron omisiones en la difusión de la información financiera trimestralmente conforme a lo establecido por el Consejo de Armonización Contable, la información financiera conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, a través de su página oficial de internet, en la elaboración y publicación de la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, las Notas a los Estados Financieros, la falta de elaboración de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios,

## INFORME INDIVIDUAL

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

la falta de presentación de los Estados Analíticos del presupuesto de egresos en la Cuenta Pública, de la relación de Bienes en la Cuenta Pública, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.