

**AYUNTAMIENTO DE VILLAMAR, MICHOACÁN.****AUDITORIA FINANCIERA**

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

**CRITERIOS DE SELECCIÓN.**

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

**OBJETIVO.**

Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable.

**ALCANCE.**

Universo	3,875,852	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	3,875,852	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,875,852	Pesos
Muestra Auditada	3,294,474	Pesos
Representatividad de la muestra	85	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 3 millones 875 mil 852 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 90 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.** De la revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, se conoció lo siguiente:

**1.1.** Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

**1.2.** Verificar que las reclasificaciones que se lleven a cabo de Bienes Muebles, cuenten con la debida autorización, la cual deberá estar soportada por la documentación que justifique, motive y fundamente su registro contable.

**1.3.** Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.

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

**1.5.** Verificar que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

**1.6.** Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; así como constatar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro.

**1.7.** Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios.

**1.8.** Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la entidad fiscalizada.

**1.9.** Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada.

**1.10.** Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales.

**1.11.** Verificar que se cuente con Manuales de Contabilidad, conforme a lo establecido por el SEVAC.

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

**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 escrito simple, de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 13 fojas útiles foliadas y certificadas, así como escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual se adjunta 9 fojas útiles foliadas y 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 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:

**1.1. Observación Preliminar número 01**

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad de Gubernamental del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el reporte de Inventario de los Bienes Muebles no presenta importes, por lo que no se pudo conciliar el inventario con los registros contables, los cuales se reflejan en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de

2021 presentado en la Cuenta Pública Anual, por la cantidad de 11 millones 752 mil 884 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 párrafo tercero, 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Acuerdo por el que se Reforman los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, apartado B, Numeral 6, e Inciso D.1.4. Control de Inventarios de Bienes Muebles en correlación con el artículo 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.

Mediante escrito simple, de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó copia certificada del oficio número 0165, expediente: ET/2022, Ramo: Sindicatura, Sección: Administrativa, expedido por la síndica municipal.

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron lo siguiente: copia certificada del oficio sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, donde manifiesta: *"...bajo protesta de decir verdad, que en múltiples ocasiones se le comunico a la Síndica Municipal actualizará su inventario de Bienes Muebles e Inmuebles que estaba bajo su resguardo, como que siempre hizo caso omiso por lo que responsabilizó directamente a la Síndico Municipal, del Resultado de dicha Observación Preliminar..."*

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/AF/M104/251/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.2.** Se verificó que las reclasificaciones que se llevaron a cabo de Bienes Muebles, contaron con la debida autorización, y están soportadas con la documentación que

justifique, motive y fundamente su registro contable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### 1.3. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se verificó en los registros contables y en el Estado de Situación Financiera presentado en la Cuenta Pública Anual, que no se registraron las depreciaciones y amortizaciones correspondientes al ejercicio fiscal sujeto a revisión, de los Bienes Muebles.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 párrafo tercero, 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Acuerdo por el que se Reforman los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, apartado B, Numeral 6, e Inciso D.1.4. Control de Inventarios de Bienes Muebles en correlación con el artículo 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.

Mediante escrito simple, de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó copia certificada del oficio número 0166 sin fecha oficio número 0166 sin fecha, el cual dice lo siguiente: *"...referente a la presunta omisión de vaciado de información en el programa anual Estrategi le informó que esta H. Autoridad bajo el principio de buena fe, lealtad, probidad y protesta de decir verdad realizó en tiempo y forma dicho acto, desconociendo el por qué no se reflejó en dicho sistema..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron lo siguiente: copia certificada del oficio sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, donde manifiesta: *"...bajo protesta de decir verdad, que en múltiples ocasiones se le comunico a la Síndica Municipal que del módulo de Inventarios que tenía bajo su control,*



*Llevará a cabo la póliza contable de Depreciaciones y Amortizaciones el sistema no arroja en automático y lo pasará a la Tesorería Municipal para su registro contable, cosa que siempre hizo caso omiso por lo que responsabilizó directamente la Síndica Municipal del Resultado de dicha Observación Preliminar."*

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/AF/M104/251/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **1.4. Recomendación Número: 01**

De la verificación que se hayan difundido en las páginas de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias y se implementen las acciones con la finalidad de tomar las medidas para difundir a través de su página oficial de internet la información contable y presupuestal (Estados Financieros) que integran la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con el Título Quinto Artículos 56, 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y según la normativa aplicable apegados a los lineamientos establecidos por el Consejo de Armonización Contable CONAC; así mismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo tanto, como resultado del análisis a los argumentos vertidos y habiendo concluido la valoración de la documentación presentada, se determina que esta justifica y aclara esta Recomendación; en virtud de ello, esta Auditoría Superior determina que la presente **se elimina.**

#### **1.5. Observación Preliminar número 03**

De la revisión y análisis de la información así como de la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que el Balance Presupuestario no cumple con el

Principio de Sostenibilidad Presupuestal, toda vez que presentan un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en el momento contable de Devengado de menos 19 mil 34 pesos, del cual no presentaron el documento que acredite, que medidas y acciones se han tomado para que el Balance Presupuestario Negativo sea eliminado y se restablezca el balance presupuestario de recursos disponible sostenible.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1, 6, 7, 19 y noveno transitorio de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 24 Bis de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito simple, de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó copia certificada del oficio número 0147 de fecha 28 de noviembre de 2022 expedido por el Tesorero Municipal, en el cual manifestó: *"...hago de su conocimiento que esta Administración Municipal 2021-2024 no llevo a cabo el presupuesto de egresos comprendido en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2021, mismo que no fue modificado al cierre del ejercicio fiscal por lo que está fuera del nuestra responsabilidad"*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron lo siguiente: copia certificada del oficio sin número de fecha 28 de noviembre de 2021, donde manifiesta *"...la Administración Municipal 2018-2021, por el período del 1° de enero al 31 de agosto de 2021, no mostraba ningún desfase en el Presupuesto Aprobado contra el Presupuesto ejercido en dicho período, ya seguramente se desfase en la aplicación del Presupuesto por el periodo del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2021, dos mil veintiuno, por lo que tendrá que justificarlo la Administración Municipal Actual 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 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M104/251/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.



## 1.6. Recomendación Número: 02

De la verificación que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; así como constatar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro, este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones y se depositen diario o semanalmente los Ingresos recaudados por las cajas municipales; así mismo, integrar el depósito correspondiente con su corte de caja y pólizas contables. De igual manera, se recomienda no hacer pagos en efectivo superiores a los 2 mil pesos, de conformidad a lo señalado en el artículo 147 fracción IV de la Ley de Impuesto Sobre la Renta y artículo 50 segundo párrafo de Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; por lo que se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo tanto, como resultado del análisis a los argumentos vertidos y habiendo concluido la valoración de la documentación presentada, se determina que esta justifica y aclara esta Recomendación; en virtud de ello, esta Auditoría Superior determina que la presente **se elimina**.

**1.7.** De la verificación de que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios, se conoció lo siguiente:

### 1.7.1 Recomendación Número: 03

Este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones y se realice un análisis a las cuentas contables que tengan saldos o registros contables de otros ejercicios, con el objeto de depurarlas del Sistema de Contabilidad Gubernamental, y que refleje la situación financiera real de la Entidad

Fiscalizada previa autorización del Cabildo y con la documentación que compruebe y justifique tal acción y adoptar e implementar, en el ámbito de su competencia, las normas que apruebe el Consejo Nacional de Armonización Contable y, con base en éstas, las demás disposiciones que sean necesarias para dar cumplimiento a lo previsto con base en éstas, las demás disposiciones que sean necesarias para dar cumplimiento a lo previsto en el Artículos 36, 37 fracción II y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así mismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo tanto, como resultado del análisis a los argumentos vertidos y habiendo concluido la valoración de la documentación presentada, se determina que esta justifica y aclara esta Recomendación; en virtud de ello, esta Auditoría Superior determina que la presente **se elimina**.

#### 1.7.2 Recomendación Número: 04

Este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones remitir a las áreas de control interno la retención que se hace del cinco al millar sobre el importe de estimaciones de trabajo por la contratación de obra pública para que sea destinado para los servicios de vigilancia, inspección y control necesario, 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; así mismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

#### 1.8. Observación Preliminar número 04

De la revisión al Estado de Situación Financiera del ejercicio fiscal 2021 y de la revisión practicada a los auxiliares emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, de las cuentas contables 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, se detectaron saldos pendientes de recuperación, por un importe de 57 mil 228 pesos.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 14 y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental en lo referente a Revelación Suficiente, Registro e Integración Presupuestaria y Consistencia..

Mediante escrito simple, de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó copia certificada emitida por la Comisión Federal de Electricidad correspondiente al mes de agosto 2021, en el cual manifiesta: *"...donde da cuenta de la facturación, por un monto de 338 mil 653 pesos, así como la recaudación del derecho de alumbrado público por un monto de 395 mil 881 pesos y un pago efectuado por 168 mil 542 pesos, en el cual arroja un saldo a favor de la Entidad Fiscalizada, por un monto de 57 mil 228 pesos, que es el monto observado por el comisionado en la cuenta de Deudores Diversos..."*.

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron lo siguiente: copia certificada del oficio sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, donde manifiesta: *"...la Administración Municipal 2018.2021, por el periodo del 1º de enero al 31 de agosto de 2021, así como la balanza de comprobación con cifras al 10 de septiembre donde se hace constar que en la cuenta contable de la observación hecha por el Auditor Comisionado nuestra Administración municipal no dejo ningún saldo pendiente de recuperar en la cuenta contable 1123 Deudores Diversos a corto plazo por un monto de 52 mil 728 pesos, y que dicho movimiento refleja en esta actual Administración Municipal en el mes de Septiembre 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/AF/M104/251/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.9** Se identificaron los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### **1.10 Recomendación Número: 05**

De la verificación de que se cumpla con las obligaciones fiscales en el pago de la nómina, este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones y se realice el entero del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), por el pago de salario al personal, prima vacacional y dominical, liquidación por indemnizaciones, sueldos y salarios caídos, y por remuneraciones por horas extraordinarias; esto para cumplir con las obligaciones fiscales, ya que si no son pagados en tiempo y forma generaran recargos y actualizaciones a la Secretaría Finanzas y Administración del Estado de Michoacán de Ocampo, de conformidad con los Artículos 42 párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 14, y 16 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

#### **1.11. Recomendación Número: 06**

De la verificación que se cuente con Manuales de Contabilidad, conforme a lo establecido por el SEVAC, este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones y de conformidad a lo señalado en el Artículo 20 de la Ley

General de Contabilidad Gubernamental y en el Apartado A.1.2. del Manual de Evaluación de Avances de la Armonización Contable del SEVAC (Sistema de Evaluación de Armonización Contable), los entes públicos deberán contar con manuales de contabilidad. Así mismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

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

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, presentando un total de 22 fojas útiles, mediante escrito simple, de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 13 fojas útiles foliadas y certificadas, así como escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual se adjunta 9 fojas útiles foliadas y 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

## INFORME INDIVIDUAL

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

el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, 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, como fue la Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable; realizar y registrar las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles; la Entidad Fiscalizada no cumplió con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal; y saldos pendientes de recuperación.

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.