

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

### CRITERIOS DE SELECCIÓN.

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

### OBJETIVO.

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

### ALCANCE.

Universo	7,733,958	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,733,958	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,733,958	Pesos
Muestra Auditada	6,573,865	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 7 millones 733 mil 958 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. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.**

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

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

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

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

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

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

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

registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

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

**3.6** Constatar que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3 por ciento o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2021 (2.3 por ciento) 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.

**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.

## INFORME INDIVIDUAL

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

**4.3** Comprobar que los pagos realizados están soportados con las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

**5.** Otros cumplimientos.

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

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

**6.1** Verificar la aprobación, publicación, difusión, 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, aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, 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.

**6.4** 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización 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 13 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de 16 oficios sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 1,577 fojas útiles, así como escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjunta información 1,010 fojas útiles, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

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

**1.2** Se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### 1.3 Observación Preliminar número 01

Como resultado de la revisión a la documentación proporcionada, se detectó, verificó e identificó, que en la dirección electrónica de la Entidad Fiscalizada <https://vistahermosa.gob.mx/lgcg.html> durante el ejercicio fiscal 2021, se omitió la difusión en las páginas de Internet de 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, 58, 61, fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66, segundo párrafo, 67 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78, fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1,2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"... 1. Respecto a la fundamentación que se menciona en el apartado de incumplimiento normativo disposiciones legales presuntamente incumplidas, tengo a bien señalar que, no es aplicable al caso que nos ocupa ni las leyes ni los artículos en que se fundamenta el pliego de la presunta observación preliminar número 01, ni mucho menos se deben de aplicar criterios personales y subjetivos para determinar situaciones equivocadas, porque van contra la propia Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en lo que establece el artículo 14 de las garantías individuales, al señalar en los párrafos tercero y cuarto..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...información relativa a la presente OBSERVACIÓN se encuentra contenida dentro de las obligaciones de transparencia en el portal de la página <http://vistahermosa.gob.mx> "(sic)."*

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/M105/252/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.



#### 1.4 Observación Preliminar número 02

De la revisión a la documentación proporcionada y en la página <https://vistahermosa.gob.mx/lqcg.html>; de la Entidad Fiscalizada, se conoció la omisión en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Lo anterior, en virtud de que no se difundió en su totalidad la información contable y presupuestal a la que tienen obligación los entes municipales en la Cuenta Pública Anual, conforme a las normas, estructuras, y formatos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable; de igual forma se verificó la omisión de la publicación del primer y segundo trimestres, correspondientes al ejercicio fiscal 2021 de los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera especificados en los Anexos 1 y Anexo 3 de los "Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios".

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: 1.- Sustancia Económica, 4.- Revelación suficiente y 11.- Consistencia.

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: "...1.- Respecto a la fundamentación que se menciona en el apartado de incumplimiento normativo disposiciones legales presuntamente incumplidas, tengo a bien señalar que, no es aplicable al caso que nos ocupa ni las leyes ni los artículos en que se fundamenta el pliego de la presunta observación preliminar número 2, ni mucho menos se deben de aplicar criterios personales y subjetivos para determinar situaciones equivocadas, porque van contra la propia Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en lo que establece el artículo 14 de las garantías individuales, al señalar en los párrafos tercero y cuarto..."



Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"La información relativa a la presente OBSERVACIÓN se encuentra contenida dentro de las obligaciones de transparencia en el portal de la página <http://vistahermosa.gob.mx>, asimismo, fue debidamente entregada de manera física en copias certificadas a la Administración 2021-2021" (sic)*".

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/M105/252/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.5. Observación Preliminar número 03

Con base en la revisión y análisis a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que las Notas a los Estados Financieros presentadas en la Cuenta Pública correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se determinó que no se elaboraron conforme a la normativa aplicable y en los términos señalados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículos 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; Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, inciso i) Notas a los Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"...1.- Respecto a la fundamentación que se menciona en el apartado de incumplimiento normativo disposiciones legales presuntamente incumplidas, tengo a bien señalar que, no es aplicable al caso que nos ocupa ni las leyes ni los artículos en que se fundamenta el pliego de la presunta observación preliminar*

*número 3, ni mucho menos se deben de aplicar criterios personales y subjetivos para determinar situaciones equivocadas, porque van contra la propia Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en lo que establece el artículo 14 de las garantías individuales, al señalar en los párrafos tercero y cuarto..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "se atiende en el oficio", sin embargo no argumenta nada al respecto.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/ AC/M105/252/IPI-03**, 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.** Se verificó que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del 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; asimismo, se constató que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y se revisó que efectuaron las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables presupuestal, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**2.2.** 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 egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; y que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así

mismo, de la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, se conoció lo siguiente:

### 2.2.1 Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheques, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad de las cuentas contables de bancos 1112-002-000015 Cuenta 0471 Ingresos Propios 2021, y 1112-002-00016 Cuenta 0485 Ingresos Propios Agua Potable 2021, de la Institución Bancaria "Santander" por un importe de 1 millón 317 mil 113 pesos, los cuales carecen de documentación comprobatoria y soporte documental que justifique el gasto.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II y párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 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.

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó pólizas contables con su soporte documental, y realizó la siguiente manifestación: *"...tengo a bien presentar las siguientes pruebas documentales y argumentos como medida de comprobar de forma suficiente y competente la improcedencia de la presunta Observación Preliminar en esta Reunión de Trabajo..."*.

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron pólizas contables con su soporte documental y manifestaron lo siguiente: *"...Se anexa información considerando suficiente y competente para desvanecer la presente. En virtud de lo anterior solicito de la manera más atenga sea eliminada la presente observación y por ende quede sin efecto..."*.

Los elementos proporcionados justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, únicamente comprueban y justifican la cantidad de 877 mil 447 pesos, quedando pendiente la cantidad de 445 mil 765 pesos, por lo que se **rectifica 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/M105/252/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.2 Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, transferencias y cheques, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad de las cuentas contables de bancos 1112-002-000015 Cuenta 0471 Ingresos Propios 2021, de la Institución Bancaria "Santander" por un importe de 1 millón 355 mil 516 pesos, los cuales carecen de documentación comprobatoria que reúna los requisitos fiscales y soporte documental que justifique el gasto.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II y párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 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.

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó pólizas contables con su soporte documental y realizó la siguiente manifestación: *"...tengo a bien presentar las siguientes pruebas documentales y argumentos como medida de comprobar de forma suficiente y competente la improcedencia de la presunta Observación Preliminar en esta Reunión de Trabajo..."*.

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron pólizas contables con su soporte documental y manifestaron lo siguiente: *"...Se anexa información considerando suficiente y competente para desvanecer la presente..."*.

Los elementos proporcionados justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, únicamente comprueban y justifican la cantidad de 273

mil 833 pesos, quedando pendiente la cantidad de 1 millón 81 mil 682 pesos, por lo que se **rectifica 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/M105/252/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.3 Observación Preliminar número 06

Del análisis a la documentación e información proporcionada, y de la revisión practicada a las pólizas de egresos y documentación comprobatoria de la cuenta contable de bancos 1112-002-000015 Cuenta 0471 Ingresos Propios 2021, de la Institución Bancaria "Santander" de la cuenta contable 5124-246-24601 Material eléctrico y electrónico de la Entidad Fiscalizada, se verificó la autenticidad de los comprobantes conforme a lo establecido en el artículo 29 fracción VI incisos b y c del Código Fiscal de la Federación en la página <https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>, del Servicio de Administración Tributaria de los cuales se encontraron CFDI'S cancelados por un importe de 1 millón 127 mil 520 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II y párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 17-D párrafo penúltimo, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 54 fracción I y II, y 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: "... *Con respecto a esta observación nos quedamos en estado de indefensión ya que nosotros no ejercimos los recursos aquí requeridos a través de estas observaciones ya que en la entrega recepción no se nos hizo ningún comentario al respecto además de que el dictamen de la entrega recepción ...*".

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron pólizas contables con su soporte documental y manifestaron lo siguiente: "...*Se anexa información considerando suficiente y competente para desvanecer la presente...*".

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 06.**

#### 2.2.4 Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheques, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad de las cuentas contables de bancos 1112-002-000015 Cuenta 0471 Ingresos Propios 2021, de la Institución Bancaria "Santander" por un importe de 1 millón 848 mil 255 pesos, los cuales carecen del soporte documental que justifiquen el gasto.

#### 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.

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó pólizas contables con su soporte documental y realizó la siguiente manifestación: *"...tengo a bien presentar las siguientes pruebas documentales y argumentos como medida de comprobar de forma suficiente y competente la improcedencia de la presunta Observación Preliminar en esta Reunión de Trabajo..."*.

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron pólizas contables con su soporte documental y manifestaron lo siguiente: *"...Se anexa información considerando suficiente y competente para desvanecer la presente..."*.

Los elementos proporcionados justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, únicamente comprueban y justifican la cantidad de 531 mil 142 pesos, quedando pendiente la cantidad de 1 millón 127 mil 520 pesos, por lo que se **rectifica 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/M105/252/IPI-06**, el



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

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

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

**3.2.** De la verificación de que el pago de la nómina y que se cumpla con las obligaciones fiscales, se conoció lo siguiente:

#### 3.2.1. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; así como del expediente fiscal, se constató que no se realizaron las declaraciones mensuales, del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) de los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre, del ejercicio fiscal 2021; asimismo, no se provisionó el pago ni se realizaron los cálculos y registros contables correspondientes a los meses de septiembre a diciembre; por lo que se puede causar un daño a la hacienda pública generando el pago de multas y recargos, por no cumplir con esta obligación en tiempo y forma.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 23, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de diciembre de 2020; y 42, 43, 44, 45, 46 y 47 fracción I de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: "no presento documentación, ni argumentación al respecto."



Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, no presento documentación, ni argumentación al respecto.

Las manifestaciones señaladas en el oficio ya mencionado 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/M105/252/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.2.2 Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada, por la Entidad Fiscalizada; así como del expediente fiscal, se constató que no se realizó la declaración anual, del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) del ejercicio fiscal 2021; asimismo no se provisionó el pago ni se realizaron los cálculos y registros contables correspondientes a dichos meses; por lo que se puede causar un daño a la hacienda pública, generando el pago de multas y recargos por no cumplir con esta obligación en tiempo y forma.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"...Respecto a la fundamentación que se menciona en el apartado de incumplimiento normativo disposiciones legales presuntamente incumplidas, tengo a bien señalar que, no es aplicable al caso que nos ocupa ni las leyes ni los artículos en que se fundamenta el pliego de la presunta observación preliminar número 9, ni mucho menos se deben de aplicar criterios personales y subjetivos para determinar situaciones equivocadas, porque van contra la propia Constitución Política de los Estados Unidos*

*Mexicanos, en lo que establece el artículo 14 de las garantías individuales, al señalar en los párrafos tercero y cuarto..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, no presentaron documentación, ni argumentación al respecto.

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/DGPFF/CP2021/AC/ M105/252/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**3.3** Se verificó que se suscribieron los contratos del personal eventual, así como que los pagos se realizaron 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.

**3.5** Se revisó 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.

**3.6** Se verificó que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 3 por ciento o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2021 (2.3 por ciento) 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; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente, 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, 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 verificó que los pagos realizados están soportados con las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **5. Otros cumplimientos.**

**5.1.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada expidió comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**6.1.** Se verificó la aprobación, publicación, difusión, revisión y la actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### **6.2. Observación Preliminar número 10**

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia del Reglamento Interno que regule sus funciones.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos Cuarto Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de

Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2001; 178, párrafo segundo y 182 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"...investigar a quien le compete la obligación de constituir dicho comité, analizando correctamente la normativa, por otro lado es sumamente difícil encontrar a las personas idóneas para constituir un comité cuyo titular debe ser persona honorífica y a parte sin recibir sueldo alguno, los legisladores debería de ser serios en la elaboración de las leyes, puesto que ni ellos son honorables ni honrados, mucho menos trabajan por amor al arte, puesto que, bien que tienen sus buenos sueldos, cómo a nivel municipal vamos encontrar a personas que para desempeñar una función no reciban sueldo. Derivado de lo anterior, y con una simple motivación atroz y carente de lógica, por lo tanto, se solicita el desvanecimiento de la observación preliminar en cuestión, o en su defecto se solicita el sobreseimiento o la nulidad lisa y llana de esta, o sobreseimiento del expediente..."*.

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...en virtud de la infraestructura económica, social de la Entidad Fiscalizada, la conformación del Instituto Municipal de Planeación fue insostenible dado a que los requerimientos para su integración y funciones rebasan las capacidades físicas y económicas de la Administración; luego entonces, atendiendo al principio máximo de derecho no se obliga a lo imposible; no obstante de manera puntual y con la finalidad de atender a lo dispuesto por la normatividad aplicable se instauro dentro de la Administración Pública 2018-2021 el Comité de Planeación Municipal, del cual consta su evidencia dentro de los archivos como las actas de integración y funcionamiento, bajo el resguardo 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 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M105/252/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 proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se verificó el libro de Actas, constatando que, en los meses de febrero, abril y junio, únicamente celebraron una sesión ordinaria. Debiendo celebrarse obligatoriamente cuando menos dos veces al mes, en la primera y segunda quincena, para atender asuntos de la administración Municipal, conforme a lo establecido en la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 26 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 31 de diciembre de 2001; 35 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"...Con respecto a la realización de las actas de asamblea ordinaria de Cabildo que marca la Ley orgánica Municipal, al respecto le informo que nos dejan es un estado de indefensión, ya que nosotros no estuvimos en el periodo que no se realizaron las juntas como lo establece La Ley Orgánica Municipal y por tal motivo me apego a lo establecido por el Artículo 84 de la Ley de Contabilidad Gubernamental..."*.

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, no manifestaron, ni argumentaron nada al respecto.

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/M105/252/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 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 crearon e integraron 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 realizaron en cabal apego del marco legal 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.

**7.3.** De la verificación de la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, de conformidad a la normativa aplicable, se conoció lo siguiente:

#### **7.3.1 Observación Preliminar número 12**

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación ante la Auditoría Superior de Michoacán del Informe de Actividades de la Contraloría Municipal.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 79, fracción VI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"Con respecto a la presentación del informe de actividades de la Contraloría Municipal, anexo copia de que a la fecha se están cumpliendo con esta obligación además de que el contralor estuvo provisional en este periodo hasta el año siguiente se hace responsable de sus obligaciones"*.

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se anexa información considerando suficiente y competente para desvanecer la presente. Oficio número VH/CM-37/2021"*.



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

### 7.3.2 Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; no se tuvo evidencia de la presentación del Informe de Actividades del Contralor Municipal, dentro de los quince días siguientes al término del semestre.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 79, fracción XVIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"Con respecto a la presentación del informe de actividades de la Contraloría Municipal, anexo copia de que a la fecha se están cumpliendo con esta obligación además de que el contralor estuvo provisional en este periodo hasta el año siguiente se hace responsable de sus obligaciones, presenta Oficio número CM/VH-005/2022 de fecha 14 de enero de 2022."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se anexa Información considerando suficiente y competente para desvanecer la presente"*.

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 13.**

### 7.3.6 Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación del Informe Anual de Actividades del Síndico.



## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 51, fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 31 de diciembre de 2001; 67, fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"...Con respecto a la presentación del informe Anual de actividades del Síndico ante el H. Ayuntamiento se presente en forma espontánea, extemporánea, anexo la presentación del informe ante el H. Ayuntamiento y cabe mencionar que no estuvo el Síndico todo el ejercicio fiscal para poder presentar el informe y además de que en la entrega recepción no se entregó dicho informe de Síndico saliente del ejercicio fiscal de enero a agosto de 2021..."*.

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, no manifestaron, ni presentaron nada al respecto.

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/M105/252/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 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.** De la verificación de 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, se conoció lo siguiente:

### **8.3.1 Observación Preliminar número 15**

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de las Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

### **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 sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"...Con respecto a la Omisión de la Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos en Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo; si están presentadas y la anexo al presente para poder desvanecer esta observación ya que se presentan los siguientes argumentos y pruebas documentales que, de conformidad a la normatividad aplicable..."*.

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Se anexa Información considerando suficiente y competente para desvanecer la presente..."*.

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/M105/252/IPI-12**, 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 documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación ante la Auditoría Superior de Michoacán, del ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, debidamente publicado.

#### 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 sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: "...Con respecto a la Omisión de la Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos en Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo; si están presentadas Ante la Auditoria Superior de Michoacán, ya que de lo contrario no se puedo haber ejercido el presupuesto y la anexo al presente para poder desvanecer esta observación ya que se presentan los siguientes argumentos y pruebas documentales..."

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "...Se anexa Información considerando suficiente y competente para desvanecer la presente..."

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.**

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, presentando 16 oficios sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 1,577 fojas útiles, así como escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjunta información 1,010 fojas útiles, 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.

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, en cuestión de Transparencia, se conoció la Omisión de la difusión en las páginas de Internet de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera; en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet los Estados Financieros del primer y segundo trimestres y los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera en materia de transparencia y difusión de la información financiera (ANEXO 1 y 3); Incumplimiento en la

presentación de las Notas a los Estados Financieros conforme a la normativa aplicable; referente a los Egresos, la Aplicación de recursos sin evidencia del soporte documental que compruebe y justifique los gastos.

Asimismo, en la Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales y soporte documental que justifique el gasto; Facturas canceladas por el Sistema de Administración Tributaria, de la cuenta contable 5124-246-24601 Material eléctrico y electrónico; Aplicación de recursos sin el soporte documental que justifique el gasto; Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) del Ejercicio Fiscal 2021; así como en la Omisión en la presentación y entero de la declaración anual; en Legalidad, la Falta de evidencia del Reglamento Interior del Instituto Municipal de Planeación; Omisión de celebrar las sesiones ordinarias conforme a la normativa aplicable; Omisión en la presentación del Informe de Actividades de la Contraloría Municipal ante la Auditoría Superior de Michoacán; Omisión en la presentación ante la Auditoría Superior de Michoacán de los Informes de Actividades del Contralor Municipal; Falta de presentación del Informe Anual de Actividades del Síndico; Omisión de la publicación de las Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo; y en la entrega del ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, debidamente publicado ante la Auditoría Superior de Michoacán.

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.