

## **AYUNTAMIENTO DE VISTA HERMOSA, 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 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.**

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	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.** Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

**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** 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.

**1.5** Verificar que la Entidad 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 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.

**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; 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.

**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, 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 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, para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada.

**1.9** 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.

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

**1.11** Verificar que se cuenten 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 13 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de 5 oficios sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 25 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** De la confirmación que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables, se conoció lo siguiente:

### **1.1.1 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, del ejercicio fiscal 2021 la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad en

el CAPITULO 3000 SERVICIOS GENERALES, de la cuenta contable de bancos 1112-002-000015 Cuenta 0471 Ingresos Propios 2021, de la Institución Bancaria "Santander" por un importe de 18 mil 270 pesos, por concepto de Instalación Reparación, Mantenimiento y Conservación de Maquinaria y Equipo para la Prestación de Servicios Públicos, los cuales fueron con cargo al gasto y no al Activo No Circulante, según el Clasificador por Objeto del Gasto; en virtud de que la compra que se realizó fue de una bomba de agua de 7 1/2 caballos para pozo, la cual tiene un costo de 12 mil 600 pesos con IVA incluido, este importe es superior a las 70 setenta UMA (Unidad de Medida Actualizada) como lo establece el CONAC, en el Numeral 8 de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16, 19 fracción VII, 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículo 66 fracciones II y VII, 70 y 71 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Numeral 8 del Acuerdo por el que se reforman de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el CONAC, última reforma publicada en el DOF 27 de diciembre de 2017.

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"...Si bien es cierto, que el artículo 16,19 de la Ley de Contabilidad Gubernamental y Artículo 66 fracciones II y VII, 70 y 71 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto Gastos Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo Numeral 8 del Acuerdo por el que se reforma las Reglas del CONAC, nos menciona que debemos de registrar como activos los montos que exceden de 6000 seis mil pesos o 50 UMAS no podemos dejar en claro la realidad de la situación que estos activos no duraran más de 10 años por lo tanto son susceptible a descomposturas a corto plazo por tal motivo no podemos encajarlo al activo fijo como lo establece la legislación presente ya que estos por el trabajo pueden a exponerse a descomposturas debido al arduo trabajo que realizan. en su último párrafo señala: **"...por lo que no puedo meterlo al activo fijo y por lo tanto lo tomo como consideración y recomendación..."***

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 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M105/253/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.1.2 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 que el importe total del reporte del Inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles no coincide con los registros contables, los cuales se reflejan en el Estado de Situación Financiera presentado en la Cuenta Pública Anual y Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021.

### 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 oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"...para determinar las diferencias, simplemente considero que está fuera de la verdad, puesto que al 31 de diciembre del 2021, el inventario aunque no estaba debidamente conciliado esas cantidades que presenta el auditor en su cuadro que se presenta anteriormente, en el renglón de **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso**, no corresponde a los bienes inmuebles puesto que la cuenta está compuesta con los bienes en infraestructura y la de*



*construcciones en proceso, puesto que es una cuenta genérica, se integra por muchas cuentas a nivel detalle, esto refleja que el auditor desconoce por completo los catálogos de cuentas o del plan de cuentas, y la forma de integrar de forma eficiente los renglones específicos, para hacer la integración del importe de los bienes patrimoniales, puesto que las obras en proceso no entran como bienes terminados, debido a estar clasificadas en las cuentas 1235 Obras en Proceso en Bienes de Dominio Público y 1236 Obras en Proceso en Bienes de Dominio Privado o Propios, que al final de la terminación de las obras se considera de conformidad a como lo establece el propio Consejo Nacional para la Armonización Contable, con esos criterios se pueden capitalizar o bien mandar al gasto, y el auditor toma en cuenta todo el importe de la cuenta 123, lo cual es un error fatal, lo que nos deja en estado de indefensión, puesto que, las que las cuentas que se deben cotejar con el inventario son; en las cuentas donde se registran los bienes y no se puede ni se debe fundar o motivar una observación considerando cuentas genéricas, y mucho menos soportarlas con diferencias aritméticas que en nada ayudan para sostener una observación sea preliminar o definitiva, luego entonces, presentamos los documentos que en el mes de Diciembre de 2022 hacen constancia de que el inventario está debidamente conciliado con lo contable, por las razones establecidas en el numeral 1 uno de estos argumentos...".*

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 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M105/253/IPI-02**, 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, cuentan con la debida autorización, la cual está soportada por 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 03

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, 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 no se registraron las depreciaciones y amortizaciones correspondientes al ejercicio fiscal sujeto a revisión de los Bienes Muebles e Inmuebles.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30, 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción II y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículos 74, 77, 89 fracción II, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Punto D.1.2 párrafo segundo del Acuerdo por el que se emiten 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; Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, 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, en correlación con el artículo 6 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: "...al 31 de diciembre del 2021, el inventario aunque no estaba debidamente conciliado esas cantidades que presenta el auditor en su cuadro que se presenta anteriormente, en el renglón de **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso**, no corresponde a los bienes inmuebles puesto que la cuenta está compuesta con los bienes en infraestructura y la de construcciones en proceso, puesto que es una cuenta genérica, se integra por muchas cuentas a nivel detalle, esto refleja que el auditor desconoce por completo los catálogos de cuentas o del plan de cuentas, y la forma de integrar de forma eficiente los renglones específicos, para hacer la integración del importe de los bienes patrimoniales, y el auditor toma en cuenta todo el importe de la cuenta 123, lo cual es un error fatal, lo que nos deja en estado de indefensión, puesto que, las que las cuentas que se deben cotejar con el inventario son; en las cuentas donde se registran los bienes y no se puede ni se debe fundar o motivar una observación considerando cuentas genéricas, y mucho menos soportarlas con diferencias aritméticas que en nada ayudan para sostener una observación sea preliminar o definitiva, luego entonces, presentamos los



*documentos que en el mes de Diciembre de 2022 hacen constancia de que el inventario está debidamente conciliado con lo contable..."*

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.

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/M105/253/IPI-03**, 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 Recomendación número 01, se elimina.**

## 1.5 Observación Preliminar número 04

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 680 mil 976 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 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 de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"...resulta absolutamente inválido, debido a que 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 680 mil 976 pesos, del cual no presentaron el documento que acredite, y recordemos que nosotros únicamente ejercimos un tercio del presupuesto del ejercicio fiscal 2021 y que en la entrega recepción no se realizó conforme a lo establecido en los lineamientos que publico la ASM ..."*.

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 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M105/253/IPI-04**, 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 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, 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 los artículos 147 fracción IV de la Ley de Impuesto Sobre la Renta y 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 Recomendación número 02, se elimina.**

**1.7** 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, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, 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 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 Recomendación número 03, 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 para 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 05

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, 1129 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, se detectaron saldos pendientes de recuperación, por un importe de 1 millón 9 mil 394 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 14, 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; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental en lo referente a Revelación Suficiente, Registro e Integración Presupuestaria y Consistencia; Capítulos 3000 Servicios Generales y 6000 Inversión Pública del Acuerdo por el que se Reforma y se adiciona el Clasificador por Objeto del Gasto con su Descriptivo, del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2018. Emitido por el Consejo Estatal de Armonización Contable del Estado de Michoacán de Ocampo, publicado el día 12 de septiembre de 2017, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, en la Segunda Sección.

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó Analítico Histórico al 31 de agosto de 2022 de la cuenta contable 11230-001-00004-0000-0000 de CFE Suministrador de Servicios Básicos, oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, y realizó la siguiente manifestación: *"...al respecto les informo que estos montos ya se netearon y se cancelaron cargándose al gasto que correspondía a esta fecha del 31 de enero de 2022 y que si efectivamente estaban pendientes las facturas y los cargos a las mismas, por tal motivo estaban pendientes de aplicarlas a los gastos que correspondían, se puede apreciar en la balanza de comprobación del mes de enero de 2022, igual lo del proveedores donde están cancelados excepto el subsidio para el empleo, ya que este se aplica en el pago provisional de las retenciones del ISR a los trabajadores del mes de septiembre de 2022, y la declaración se presentó en tiempo y forma en el mes octubre 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, no presento documentación, ni argumentación al respecto.

Los elementos proporcionados justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, únicamente comprueban y justifican la cantidad de 105 mil 818 pesos, quedando pendiente la cantidad de 903 mil 576 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/AF/M105/253/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.9 Recomendación Número: 05

De la verificación 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, 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; 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.



**1.10** Se revisó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

De la verificación que se cuenten 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, mediante 5 oficios sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 25 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.

## INFORME INDIVIDUAL

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

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, como en Cumplir con la publicación en la página de internet de la estructura de información contable y presupuestal; Realizar depósitos bancarios de forma diaria o semanal y evitar efectuar erogaciones en efectivo superiores a dos mil pesos; Omisión de realizar el Registro Contable y Presupuestal con base en las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Remisión del Cinco al Millar a las Áreas de Control Interno correspondientes; Cumplir con la Obligación Fiscal de presentar los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina.

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.