

## U.P.P. 042 TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE 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 Tribunal Electoral del Estado de Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

### CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 54 de fecha 29 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Estatales, correspondientes 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	99,702,040 Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	0.00 Pesos

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 99 millones 702 mil 40 pesos.

## 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 las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso por Transferencias, Asignaciones, Subsidios, Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el ingreso; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

**2.2.** Verificar que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos

Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

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

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

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

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

## **5. Otros cumplimientos.**

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

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

**6.1.** Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos de orden público, durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

**6.2.** 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.

**6.3.** 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.

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

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

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

**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 Estatal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

## **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 Estado 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 28 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio TEEM-PRE-ARBV-571/2022, de fecha 15 de diciembre de 2022, 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

Derivado del análisis y valoración de la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, y al consultar el link de verificación en presencia del Enlace de Auditoría Financiera, mediante acta circunstanciada de fecha 19 de agosto de 2022, se pudo constatar que omitió difundir en su página oficial de Internet 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); y 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número TEEM-PRE-ARBV-571/2022, de fecha 15 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada proporcionó la página oficial de internet del Tribunal con el link. <https://teemich.org.mx/normas-y-lineamientos-conac/> Por lo que se constató que se cumplió con la obligación de difundir en su página oficial de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

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 01.**

### 1.4. Observación Preliminar número 02

Derivado del análisis y valoración de la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y al consultar el link de verificación en presencia del Enlace de Auditoría Financiera, mediante acta circunstanciada de fecha 19 de agosto de 2022, se pudo constatar que omitió difundir en su página oficial de Internet la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

## 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, 68 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 número TEEM-PRE-ARBV-571/2022, de fecha 15 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada proporcionó la página oficial de internet del Tribunal con el link. [HTTPS://TEEMICH.ORG.MX/NORMAS-Y-LINEAMIENTOS-CONAC/](https://teemich.org.mx/normas-y-lineamientos-conac/). Por lo que se detectó que solo publicó en su página oficial de Internet el Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos (Bono Cupón Cero) Corto plazo, por lo que omitió publicar el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación de Servicios Personales por Categoría).

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP042/082/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.5. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis de las Notas a los Estados Financieros contenidas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se conoció que las Notas presentadas, no revelan ni proporcionan información adicional y suficiente que amplíe y de significado a los datos contenidos como los saldos (del ejercicio inmediato anterior) y movimientos de las cuentas registradas en los estados financieros que integraron en la cuenta pública y notas que no presentan movimientos, por lo que no se realizó de conformidad a la normativa aplicable a la que tienen obligación los entes públicos.



## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I inciso g), 48 y 49 fracción III y 55, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 88 fracción I inciso E), 89, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, inciso I) Notas a los Estados Financieros, subincisos a) Notas de Desglose, numerales I) Notas al Estado de Situación Financiera, II Notas al Estado de Actividades, III Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública, IV Notas al Estado de Flujos de Efectivo, b) Notas de Memoria, c) Notas de Gestión Administrativa del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número TEEM-PRE-ARBV-571/2022, de fecha 15 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada proporcionó la página oficial de internet del Tribunal con el link. <https://teemich.org.mx/informacion-de-finanzas/> Por lo que se constató que se cumplió con la obligación de difundir en su página oficial de Internet las Notas a los Estados Financieros.

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

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

**2.1.** Se verificó que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso por Transferencias, Asignaciones, Subsidios, Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el ingreso; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### 2.2. Observación Preliminar número 04

De la información proporcionada correspondiente al cumplimiento de las obligaciones fiscales a cargo de la Entidad Fiscalizada, se constató que se generaron y pagaron, cargos

financieros adicionales no permitidos por concepto de actualizaciones y recargos, lo anterior fue consecuencia del pago extemporáneo del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina, por el importe de 22 mil 750 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 26 fracción II de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número TEEM-PRE-ARBV-571/2022, de fecha 15 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada proporcionó los argumentos siguientes: *"La Secretaria de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán no depositó en tiempo el subsidio correspondiente a diversos Documentos de Ejecución Presupuestaria a este Órgano Jurisdiccional, el cual fue solicitado en reiteradas ocasiones mediante los oficios TEEM-P-508/2021 de fecha 19 de agosto, TEEM-P-524/2021 de fecha 27 de agosto, TEEM-P-546/2021 de fecha 07 de septiembre, TEEM-P-564/2021 de fecha 15 de septiembre y TEEM-P-571/2021 de fecha 22 de septiembre, todos del año 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 04**.

### 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.** Se verificó que para el pago de la nómina cumple con las obligaciones fiscales; asimismo, se verificó que las deducciones por concepto de seguridad social se enteraron oportunamente a las instancias correspondientes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

**3.5.** Se corroboró que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### **3.6. Observación Preliminar número 05**

Derivado de la revisión y análisis al Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Entidad Fiscalizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se verificó que, el presupuesto de la Entidad Fiscalizada excede más del 3% a la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto en comparativa con el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 10 y Sexto Transitorio, segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y a los Municipios.

Mediante oficio número **TEEM-PRE-ARBV-571/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada proporcionó los argumentos siguientes: ***"...durante el año 2021, tal como se realiza en aquellos ejercicios donde existe proceso electoral, el Tribunal realizó una contratación extraordinaria de personal eventual, con la finalidad de hacer frente a la carga laboral que ello representa..."***

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP042/082/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **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 formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

**4.4.** Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen

físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

## **5. Otros cumplimientos.**

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

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

**6.1.** Se verificó la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos de orden público, durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**6.2.** Se verificó que se realizaron las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**6.3.** 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, se conoció lo siguiente:

### 6.3.1. Observación Preliminar número 06

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que realizó y presentó el proyecto de presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, mediante acta de sesión pública virtual del Pleno de la Entidad Fiscalizada, número TEEM-SGA-019/2020, de fecha 01 de octubre de 2020, por lo que la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Michoacán, publicó el Decreto que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo para el ejercicio fiscal 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo con fecha 31 de diciembre de 2020, sin embargo la Entidad Fiscalizada, realizó el Acuerdo Administrativo por el cual se distribuye el Presupuesto de Egresos Aprobado por el congreso del Estado de Michoacán para el ejercicio fiscal 2021 y se aprueba el Tabulador de Sueldos correspondiente con fecha 17 de febrero de 2021, el cual fue presentado mediante sesión pública virtual del Pleno del Tribunal Electoral mediante acta TEEM-PLENO-007/2021 de fecha 17 de febrero de 2021, ordenando en el acuerdo general cuarto la publicación, por lo que la entidad fiscalizada omitió publicar en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el Acuerdo que contiene el Presupuesto de Egresos, Plantilla de personal y tabulador de sueldos del ejercicio fiscal 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 60 y 63 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 36, 40, 42 y 43 de la Ley de Planeación, Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del estado de Michoacán de Ocampo y 55 fracción II y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **TEEM-PRE-ARBV-571/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada proporcionó los argumentos siguientes: ***"...se hace la aclaración que efectivamente no se publicó en el Periódico Oficial el acuerdo que contiene el Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y el Tabulador de Sueldos para el ejercicio fiscal 2021..."***

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 06.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP042/082/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **6.3.2. Observación Preliminar número 07**

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron modificaciones al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante Acuerdos Administrativos por el cual se autoriza transferencia de recursos financieros entre partidas presupuestales, correspondientes al presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, modificación del tabulador salarial y en el que se incluye la modificación del tabulador salarial para incentivo de productividad correspondiente al mes de diciembre para el personal del Tribunal Electoral del Estado de Michoacán, de fechas 19 de abril, 21 de mayo, 25 de junio, 29 de julio, 31 de agosto, 04 de octubre, 03 de noviembre, 09 y 23 de diciembre del ejercicio fiscal 2021, aunado a lo anterior se constató que la entidad fiscalizada, omitió Publicar en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, las modificaciones del Presupuesto para el ejercicio fiscal 2021.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 60 y 63 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 36, 40, 42 y 43 de la Ley de Planeación, Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del estado de Michoacán de Ocampo y 55 fracción II y VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **TEEM-PRE-ARBV-571/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada proporcionó publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de las modificaciones del Presupuesto de Egresos, plantilla de personal y tabulador de sueldos, del Tribunal Electoral del Estado de Michoacán, del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno.



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 07.**

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

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

**8.1.** Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal 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.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **TEEM-PRE-ARBV-571/2022**, de fecha 15 de diciembre de 2022, adjuntando 147 fojas certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.



## **DICTAMEN DE LA REVISIÓN**

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

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

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

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