

MUNICIPIO DE NAHUATZEN, MICHOACÁN

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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 **Municipio de Nahuatzen, 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 2024, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de Michoacán para la integración del Proyecto del Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal del ejercicio fiscal 2024, mismo que fue aprobado por el Pleno del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo, en los términos señalados en el **Acuerdo Legislativo número 81 publicado con fecha 23 de diciembre de 2024.**

OBJETIVO

Evaluar si los Estados Financieros y la información financiera contenida en la Cuenta Pública, cumple con las disposiciones de transparencia, legales y normativas aplicables; incluye la revisión de ingresos y egresos, disponibilidad y deuda, así como los registros contables y presupuestales.

ALCANCE

Universo	76,115,294	pesos
a) Recurso de Origen Federal	72,748,307	pesos
b) Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	3,366,988	pesos
Universo a Fiscalizar (Recursos Fiscales e Ingresos Propios)	3,366,988	pesos
Muestra Auditada	3,366,988	pesos
Representatividad de la muestra	100	por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, devengó la cantidad de 2 millones 664 mil 369 pesos, de los cuales la muestra auditada del egreso fue de 2 millones 664 mil 369 pesos que representa el 100 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 2024

- 1.1. Verificar que los Estados e Información Contable se elaboraron con base en el marco normativo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que se encuentren alineados a la estructura y contenido establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- 1.2. Verificar que los Estados e Informes Presupuestales se elaboraron con base en el marco normativo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que se encuentren alineados a la estructura y contenido establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- 1.3. Constatar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de estos.
- 1.4. Verificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada.
- 1.5. Verificar que se realizaron los registros contables y presupuestarios 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.
- 1.6. Verificar que se realizaron los registros contables y presupuestarios del egreso de los recursos provenientes de las fuentes de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios.

- 1.7. Verificar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con el registro contable.
- 1.8. Verificar que se realizaron los registros de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.
- 1.9. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.
- 1.10. Verificar que la Entidad Fiscalizada acompañe los Estados Financieros con sus Notas, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa, así como la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

2. Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros

- 2.1. 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, así como, constatar que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento

3. Registro e Información Financiera de las Operaciones

- 3.1. Verificar que se cuente con la documentación original que justifique y compruebe el registro 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.
- 3.2. Verificar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial.
- 3.3. Verificar que se cuente con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios.

4. Ejercicio y Destino de los Recursos

4.1. Servicios Personales

- 4.1.1. 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.
- 4.1.2. Verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales que se originan por el pago de Prestaciones laborales.
- 4.1.3. Verificar que no se haya incrementado el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto aprobado.
- 4.1.4. Verificar que el presupuesto en materia de Servicios Personales no haya excedido el límite que resulte de aplicar al monto aprobado en el Presupuesto de Egresos del ejercicio inmediato anterior una tasa de crecimiento equivalente al valor que resulte menor entre el 3% de crecimiento real y el crecimiento real del Producto Interno Bruto.

5. Transparencia del Ejercicio de los Recursos

- 5.1. Verificar y hacer constar en Acta Circunstanciada de Hechos que se hayan difundido en la página de Internet de la Entidad Fiscalizada los Formatos establecidos de la información financiera conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
- 5.2. Verificar la elaboración y publicación de la Información Financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

6. Adquisiciones, Arrendamiento, Servicios y Apoyos

- 6.1. Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios, de conformidad con el marco jurídico aplicable; a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes. Así como, comprobar que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

- 6.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya expedido Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con los requisitos fiscales por concepto de Ayudas y Subsidios.

7. Cumplimiento Normativo del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Gobierno

- 7.1. Verificar la aprobación, publicación, difusión, revisión y 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.
- 7.2. Verificar la expedición, aprobación y cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.
- 7.3. 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.

8. Cumplimiento Normativo del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Organización

- 8.1. 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.
- 8.2. Verificar que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso.
- 8.3. 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.
- 8.4. Verificar la creación e integración de las áreas de Investigación y Substanciación como parte del Órgano Interno de Control de la Entidad Fiscalizada.

9. Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Funcionamiento

- 9.1. 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.
- 9.2. 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.
- 9.3. Verificar la elaboración del Presupuesto de Egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No.	NOMBRE	CARGO
1		Auditor

EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES

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 de la Entidad Fiscalizada 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 26 de septiembre de 2025, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de Oficio número AMNM/PM/277/2025/052/2025 de fecha 22 de octubre de 2025 y Escrito de fecha 22 de octubre de 2025 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. Revisión y Análisis a las cifras que Muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024.

1.1. Se revisó que los Estados e Información Contable se elaboraron con base en el marco normativo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que se encuentren alineados a la estructura y contenido establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), 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 verificó que los Estados e Informes Presupuestales se elaboraron con base en el marco normativo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que se encuentren alineados a la estructura y contenido establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), 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. Se verificó que los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de estos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

1.5. Se verificó que se realizaron los registros contables y presupuestarios 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.6. Se verificó que se realizaron los registros contables y presupuestarios del egreso de los recursos provenientes de las fuentes de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.7. Se verificó que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con el registro contable, por lo que se detectaron irregularidades que presumen la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, se conoció lo siguiente:

1.7.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2024, emitida por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, así como al Reporte General de Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2024, se conoció, que existe diferencia por la cantidad de 681 mil 895 pesos, por lo que se determinó que no se realizó la conciliación del inventario de Bienes Muebles en relación con el registro contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 70 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, Apartado B, Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, numeral 1.1. Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman

las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Administración Contable (CONAC), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, última reforma publicada al 27 de diciembre de 2017.

Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Mediante oficio número AMNM/PM/277/2025/052/2025 de fecha 22 de octubre de 2025, signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada por el periodo 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2024 y en funciones, manifestó lo siguiente: *"...Se informa, al respecto, que la Sindicatura Municipal, se encuentra en proceso de actualización del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, debido a que el recibido de la Administración 2021-2024 no contiene la información señalada por los Lineamientos emitidos por el Concejo Nacional de Armonización Contable. Al concluir esta etapa se estará en condiciones de conciliar la información con los registros existentes en el sistema de contabilidad que utiliza la Tesorería Municipal..."*.

Con Escrito de fecha 22 de octubre de 2025 signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada, durante el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2024, manifiesta: *"...Solicite mediante oficio información y documentación en copias certificadas a la entidad fiscalizada Municipio de Nahuatzen, como lo puedo comprobar con los oficios que anexo y que contienen acuse de recibido, con fecha del día 17 de octubre del 2025, y a la fecha de la reunión de trabajo no tengo una respuesta a mi derecho de petición..."*.

Una vez analizada todas y cada una de las constancias que integran el expediente de auditoria en cuestión y haciendo uso del principio de importancia relativa, se determina que existen elementos para **eliminar** la Observación Preliminar número **01**; sin embargo y por el resultado que arrojó la ejecución del procedimiento de la auditoría citada, se hace indispensable emitir la **Recomendación número 01**:

Se recomienda conciliar el registro contable de los Bienes Muebles e Inmuebles con el importe total del Reporte General de Bienes Muebles.

A lo antes recomendado, se deberá dar atención dentro del plazo establecido en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

1.8. se verificó que se realizaran los registros de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles, por lo que se detectaron irregularidades que presumen la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones, en consecuencia, se conoció lo siguiente:

1.8.1. Observación Preliminar número 02

Como resultado del procedimiento de verificación de las depreciaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles, así como de la revisión y análisis a los registros contables del ejercicio fiscal 2024 a la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2024, información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se determina que no existe evidencia de que la Entidad Fiscalizada, haya generado y registrado la depreciación a los bienes correspondientes en el ejercicio sujeto a revisión, incumpliendo las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30, 33, 35 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 74, 75 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, Apartado 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, Apartado B Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, Numeral 6, del 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. Última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación con fecha 27 de diciembre de 2017.

Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Mediante oficio número AMNM/PM/277/2025/052/2025 de fecha 22 de octubre de 2025, signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada por el periodo 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2024 y en funciones de la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"...Como se indica en el punto anterior la Sindicatura Municipal, se encuentra en proceso de actualización del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, debido a que el recibido de la Administración 2021-2024 no contiene la información señalada por los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Al concluir esta etapa se estará en condiciones de llevar a cabo las Depreciaciones y Amortizaciones correspondientes a efecto de conciliar la información con los registros existentes en el sistema de contabilidad que utiliza la Tesorería Municipal..."*

Con Escrito de fecha 22 de octubre de 2025 signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada, durante el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2024, manifiesta: *"...Solicite mediante oficio información y documentación en copias certificadas a la entidad fiscalizada Municipio de Nahuatzen, como lo puedo comprobar con los oficios*

que anexo y que contienen acuse de recibido, con fecha del día 17 de octubre del 2025, y a la fecha de la reunión de trabajo no tengo una respuesta a mi derecho de petición...”.

Una vez analizada todas y cada una de las constancias que integran el expediente de auditoria en cuestión y haciendo uso del principio de importancia relativa, se determina que existen elementos para **eliminar** la Observación Preliminar número **02**; sin embargo y por el resultado que arroja la ejecución del procedimiento de la auditoría citada, se hace indispensable emitir la **Recomendación número 02**:

Se recomienda que se lleve a cabo la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles y Amortizaciones en su registro contable.

A lo antes recomendado, se deberá dar atención dentro del plazo establecido en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

1.9. Se verificó que la Entidad haya cumplido con el Principio de Sostenibilidad 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.

1.10. Se verificó que la Entidad Fiscalizada acompañara los Estados Financieros con sus Notas, cuyos rubros así lo requirieron teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa, así como la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental, por lo que se detectaron irregularidades que presumen la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, se conoció lo siguiente:

1.10.1. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a los Estados Financieros, específicamente a las Notas de Desglose del Estado de Situación Financiera contenidas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2024, se conoció que las notas presentadas no se desagregan por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365; por lo que los rubros de Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios, así como Cuentas y Documentos por Pagar, no revelan, ni proporcionan información adicional y suficiente que amplíe y de significado a los saldos y movimientos en el Estado de Situación Financiera, incumpliendo con la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 párrafo primero, fracción I, inciso g), 48, y 49 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, Inciso B) Notas de Desglose, fracción II Notas al Estado de Situación financiera, Punto 3 del Activo y Punto 1 del Pasivo del Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Mediante oficio número AMNM/PM/277/2025/052/2025 de fecha 22 de octubre de 2025, signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada por el periodo 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2024 y en funciones de la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"...Anexo se presentan las Notas a los Estados Financieros, conforme a la normatividad emitida por el Concejo Nacional de Armonización Contable, haciendo referencia a las cifras registradas al 31 de diciembre del 2024..."*.

Con Escrito de fecha 22 de octubre de 2025 signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada, durante el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2024, manifiesta: *"...Solicite mediante oficio información y documentación en copias certificadas a la entidad fiscalizada Municipio de Nahuatzen, como lo puedo comprobar con los oficios que anexo y que contienen acuse de recibido, con fecha del día 17 de octubre del 2025, y a la fecha de la reunión de trabajo no tengo una respuesta a mi derecho de petición..."*.

Una vez analizada todas y cada una de las constancias que integran el expediente de auditoria en cuestión y haciendo uso del principio de importancia relativa, se determina que existen elementos para **eliminar** la Observación Preliminar número **03**; sin embargo y por el resultado que arrojo la ejecución del procedimiento de la auditoría citada, se hace indispensable emitir la **Recomendación número 03**:

Se recomienda que se lleve a cabo en las Notas de Desglose del Estado de Situación Financiera, la desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365; en los rubros de Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios, así como Cuentas y Documentos por Pagar.

A lo antes recomendado, se deberá dar atención dentro del plazo establecido en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

2. Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros

2.1. 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, así como, se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administraron 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.

3. Registro e Información Financiera de las Operaciones

3.1. Se verificó que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro 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, 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 se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial, 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 cuente con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios, 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. Ejercicio y Destino de los Recursos

4.1. Servicios Personales

4.1.1. 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.

4.1.2. Se verificó el cumplimiento de las obligaciones fiscales que se originan por el pago de Prestaciones laborales, por lo que se detectaron irregularidades que presumen la

existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, se conoció lo siguiente:

4.1.2.1. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a los registros contables emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, y a las constancias documentales que comprueben el cumplimiento y pago de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios, no se tuvo evidencia de que se haya realizado la presentación y entero de los pagos provisionales de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios del ejercicio fiscal 2024, por un monto de 1 millón 527 mil 791 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracciones II y V, 96 párrafo penúltimo y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Mediante oficio número AMNM/PM/277/2025/052/2025 de fecha 22 de octubre de 2025, signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada por el periodo 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2024 y en funciones de la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"...Adjunto se presenta el oficio número AMNMIPM/275/2025, mediante el cual se señala que en cumplimiento Normativo de esta Observación se solventa de la siguiente manera: Artículos 86 fracciones II y V, 96 párrafo penúltimo y 99 fracción 11 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Artículos 29 y 29-A del Código de la Federación. Se indica la presentación y entero de los provisionales de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta /SR de Sueldos y Salarios del ejercicio 2024, por un importe de \$1,101,522.00 (Un millón ciento un mil quinientos veintidós pesos 00/100 M.N) ..."*

Con Escrito de fecha 22 de octubre de 2025 signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada, Michoacán, durante el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2024, manifiesta: *"...Solicite mediante oficio información y documentación en copias certificadas a la entidad fiscalizada Municipio de Nahuatzen, como lo puedo comprobar con los oficios que anexo y que contienen acuse de recibido, con fecha del día 17 de octubre del 2025, y a la fecha de la reunión de trabajo no tengo una respuesta a mi derecho de petición..."*

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que comprueban la cantidad por 306 mil 580 pesos quedando pendiente de presentar evidencia de los meses de septiembre, octubre,

noviembre y diciembre de 2024, por lo que se incumple con la normativa aplicable, por lo que se **rectifica** la Observación Preliminar número **04**.

Derivado a lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas, y con fundamento en el artículo 68, fracción V de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se determinó elaborar la Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal número **ASM/AEFM/DFM/CP2024/ACF/M056/072/PEFCF-01**, la cual será informada a la Autoridad Competente.

4.1.2.2. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a los registros contables emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, y a las constancias documentales que comprueben el cumplimiento y pago del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina), se observa que no se tuvo evidencia de la presentación y entero de los pagos provisionales correspondientes al ejercicio fiscal 2024.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 47, fracción I de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Mediante oficio número AMNM/PM/277/2025/052/2025 de fecha 22 de octubre de 2025, signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada por el periodo 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2024 y en funciones de la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"...Se encuentra en proceso de presentación el periodo de Septiembre a Diciembre del ejercicio 2024 por el importe de \$68,408.34 (Sesenta y ocho mil cuatrocientos ocho pesos 34/100 M.N) con el Servicio de Administración Tributaria de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Michoacán (SATMICH)..."*.

Con Escrito de fecha 22 de octubre de 2025 signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada, durante el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2024, manifiesta: *"...Solicite mediante oficio información y documentación en copias certificadas a la entidad fiscalizada Municipio de Nahuatzen, como lo puedo comprobar con los oficios que anexo y que contienen acuse de recibido, con fecha del día 17 de octubre del 2025, y a la fecha de la reunión de trabajo no tengo una respuesta a mi derecho de petición..."*.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que no se presentan documentales que analizar, incumpliendo con la normativa aplicable, por lo que se **ratifica** la Observación Preliminar número **05**.

Derivado a lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas, y con fundamento en el artículo 68, fracción V de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se determinó elaborar la Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal número **ASM/AEFM/DFM/CP2024/ACF/M056/072/PEFCF-02**, la cual será informada a la Autoridad Competente.

4.1.2.3. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a los registros contables emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, y la constancia documental que compruebe el cumplimiento de la presentación de la Declaración Anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), correspondiente al ejercicio fiscal 2024; se determina que esta no fue presentada, ya que no se contó con la evidencia del documento que lo acredite.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 47, fracción II de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Mediante oficio número AMNM/PM/277/2025/052/2025 de fecha 22 de octubre de 2025, signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada por el periodo 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2024 y en funciones de la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"...Adjunto se presenta el oficio número AMNM/PM/275/2025, mediante el cual se señala que en cumplimiento Normativo de esta Observación se solventa de la siguiente manera: Se revisa el registro contable del mes de Enero a Agosto del ejercicio 2024 se identifica que no se tiene el asiento contable del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) correspondiente a la administración anterior..."*.

Con Escrito de fecha 22 de octubre de 2025 signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada, durante el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2024, manifiesta: *"...Solicite mediante oficio información y documentación en copias certificadas a la entidad fiscalizada Municipio de Nahuatzen, como lo puedo comprobar con los oficios que anexo y que contienen acuse de recibido, con fecha del día 17 de octubre del 2025, y a la fecha de la reunión de trabajo no tengo una respuesta a mi derecho de petición..."*.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que no se presentan documentales que analizar, incumpliendo con la normativa aplicable, por lo que se **ratifica** la Observación Preliminar número **06**.

Derivado a lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas, y con fundamento en el artículo 68, fracción V de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se determinó elaborar la Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal número **ASM/AEFM/DFM/CP2024/ACF/M056/072/PEFCF-03**, la cual será informada a la Autoridad Competente.

4.1.3. Se verificó que no se haya incrementado el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto aprobado, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.1.4. Se verificó que el presupuesto en materia de Servicios Personales no haya excedido el límite que resulte de aplicar al monto aprobado en el Presupuesto de Egresos del ejercicio inmediato anterior una tasa de crecimiento equivalente al valor que resulte menor entre el 3% de crecimiento real y el crecimiento real del Producto Interno Bruto, 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. Transparencia del Ejercicio de los Recursos

5.1. Se verificó y se hizo constar en Acta Circunstanciada de Hechos que se hayan difundido en la página de Internet de la Entidad Fiscalizada los Formatos establecidos de la información financiera conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, por lo que se detectaron irregularidades que presumen la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, se conoció lo siguiente:

5.1.1. Observación Preliminar número 07

Como resultado al procedimiento de verificación de haber difundido los formatos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable conforme a las normas del Título Quinto de Transparencia, Difusión y su contenido de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se constató que no se publicaron en su totalidad en su página de internet, hecho que se hace constar mediante Acta Circunstanciada de fecha 24 de junio del año 2025, dichos formatos corresponden a las normas que se detallan a continuación:

Formatos e Información Financiera	Periodo de Omisión
Cuenta Pública, Primero, Segundo, Tercer y Cuarto Informe Trimestral, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2024.	Sin evidencia de publicación 1er, y 2do trimestre
Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos.	Anual
Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos.	Anual
Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos.	Anual
Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual.	Anual
Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos.	Anual
Norma para establecer la estructura del Calendario de Egresos base mensual.	Anual
Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.	Sin evidencia de publicación 1er y 2do trimestre
Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales.	Sin evidencia de publicación 1er 2do y 4to trimestre
Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno.	Sin evidencia de publicación 1er 2do y 4to trimestre
Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN).	Sin evidencia de publicación 1er 2do y 4to trimestre
Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.	Sin evidencia de publicación 1er 2do y 4to trimestre
Inventario actualizado de bienes inmuebles, muebles e intangibles.	1ro y 2do semestre
Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas.	Anual

FUENTE: Acta Circunstanciada de fecha 24 de junio del 2025 y <https://www.nahuatzen.gob.mx/>

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 27 párrafo segundo, 51, 56, 58, 61, 66, 67 párrafo último, 68 párrafo último, 69, 76, 78, y 79 párrafos primero y segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Mediante oficio número AMNM/PM/277/2025/052/2025 de fecha 22 de octubre de 2025, signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada por el periodo 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2024 y en funciones de la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: "...Adjunto se presentan las capturas de pantalla del portal del Ayuntamiento de Nahuatzen Michoacán en donde fueron difundidos los formatos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de transparencia y difusión de la información financiera..."

Con Escrito de fecha 22 de octubre de 2025 signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada, durante el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2024, manifiesta: "...Solicite mediante oficio información y documentación en copias certificadas a la entidad fiscalizada Municipio de Nahuatzen, como lo puedo comprobar con los oficios que anexo y que contienen acuse de recibido, con fecha del día 17 de octubre del 2025, y a la fecha de la reunión de trabajo no tengo una respuesta a mi derecho de petición..."

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que presentaron la evidencia donde consta que la publicación de los formatos; por lo que se **elimina** la Observación Preliminar número **07**.

5.2. Se verificó la elaboración y publicación de la Información Financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por lo que se detectaron irregularidades que presumen la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, se conoció lo siguiente:

5.2.1. Observación Preliminar número 08

Como resultado del procedimiento de verificación a la página de internet de la Entidad Fiscalizada, a fin de validar la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se levantó Acta Circunstanciada con fecha 24 de junio del año 2025, en la que se hizo constar que no se encuentran publicados la totalidad de los formatos con la información financiera, dichas omisiones se describen en la tabla siguiente:

Formatos e Información Financiera	Periodo de Omisión
Estado de Situación Financiera Detallado	Sin evidencia de publicación 1ro y 2do, Trimestre.
Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos	Sin evidencia de publicación 1ro y 2do, Trimestre.
Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos (Bono Cupón Cero) Corto plazo	Sin evidencia de publicación 1ro y 2do, Trimestre.
Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos	Sin evidencia de publicación 1ro, 2do, 3ro y 4to Trimestre.
Balance Presupuestario	Sin evidencia de publicación 1ro y 2do, Trimestre.
Estado Analítico de Ingresos Detallado	Sin evidencia de publicación 1ro y 2do, Trimestre.
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto del Gasto)	Sin evidencia de publicación 1ro y 2do, Trimestre.
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Administrativa)	Sin evidencia de publicación 1ro y 2do, Trimestre.
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Funcional)	Sin evidencia de publicación 1ro y 2do, Trimestre.
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Sin evidencia de publicación 1ro y 2do, Trimestre.

Informe sobre Estudios Actuariales

FUENTE: <https://www.nahuatzen.gob.mx/> y Acta Circunstanciada de fecha 24 de junio del 2025.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 51, 56 párrafo segundo y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Apartado "Periodicidad" 7, "Publicación y Entrega de Información" 8 y 9, 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, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016, Última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de julio de 2021.

Mediante oficio número AMNM/PM/277/2025/052/2025 de fecha 22 de octubre de 2025, signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada por el periodo 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2024 y en funciones de la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"...Se anexa copia del oficio número AMNM/ITM/032/2025, mediante el cual se exhorta al Presidente Municipal durante la administración 2021-2024 para que justifique la omisión señalada en este punto, correspondientes a los trimestres 1º y 2º del ejercicio fiscal 2024..."*.

Con Escrito de fecha 22 de octubre de 2025 signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada, durante el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2024, manifiesta: *"...Solicite mediante oficio información y documentación en copias certificadas a la entidad fiscalizada Municipio de Nahuatzen, como lo puedo comprobar con los oficios que anexo y que contienen acuse de recibido, con fecha del día 17 de octubre del 2025, y a la fecha de la reunión de trabajo no tengo una respuesta a mi derecho de petición..."*.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que presentaron la evidencia donde consta que la publicación de los formatos; por lo que se **elimina** la Observación Preliminar número **08**.

6. Adquisiciones, Arrendamiento, Servicios y Apoyos

6.1. Se hizo constar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios, de conformidad con el marco jurídico aplicable; a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes. Así como, se comprobó que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) 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.

6.2. Se verificó que la Entidad Fiscalizada expidió Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con los requisitos fiscales 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.

7. Cumplimiento Normativo del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Gobierno

7.1. Se verificó la aprobación, publicación, difusión, revisión y 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 se detectaron irregularidades que presumen la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, se conoció lo siguiente:

7.1.1. Observación Preliminar número 09

Como resultado al procedimiento de verificación al cumplimiento de actualización del Bando de Gobierno, se conoció que no está actualizado el Bando de Gobierno Municipal, toda vez que, la última publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo es de fecha 31 de agosto de 2017; incumpliendo con el plazo que establece la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 180 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Mediante oficio número AMNM/PM/277/2025/052/2025 de fecha 22 de octubre de 2025, signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada por el periodo 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2024 y en funciones de la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"...Adjunto me permito presentar evidencias de los avances que se llevan en la actualización del Bando de Gobierno, por parte del grupo de apoyo del Ayuntamiento ..."*.

Con Escrito de fecha 22 de octubre de 2025 signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada, durante el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2024, manifiesta: *"...Solicite mediante oficio información y documentación en copias certificadas a la entidad fiscalizada Municipio de Nahuatzen, como lo puedo comprobar con los oficios que anexo y que contienen acuse de recibido, con fecha del día 17 de octubre del 2025, y a la fecha de la reunión de trabajo no tengo una respuesta a mi derecho de petición..."*.

Una vez analizada todas y cada una de las constancias que integran el expediente de auditoria en cuestión y haciendo uso del principio de importancia relativa, se determina que existen elementos para **eliminar** la Observación Preliminar número **09**; sin embargo y por el resultado que arrojó la ejecución del procedimiento de la auditoría citada, se hace indispensable emitir la **Recomendación número 04**:

Se recomienda revisar, actualizar y difundir el Bando de Gobierno Municipal.

A lo antes recomendado, se deberá dar atención dentro del plazo establecido en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

7.2. Se verificó la expedición, aprobación y 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, 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. 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 se detectaron irregularidades que presumen la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, se conoció lo siguiente:

7.3.1. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada respecto a la celebración de las Actas de Sesión Ordinarias en el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se conoció que no se realizaron las sesiones ordinarias correspondientes en el mes de agosto y la primera en el mes de noviembre de 2024 respectivamente, por lo que se incumple con los términos de la normativa aplicable,

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 37 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Mediante oficio número AMNM/PM/277/2025/052/2025 de fecha 22 de octubre de 2025, signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada por el periodo 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2024 y en funciones de la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"...Se señala que si se llevaron a cabo las sesiones ordinarias correspondientes al mes de noviembre de 2024; lo que se acredita con copias certificadas de las mismas y que son de fechas 14 y 29 de noviembre del año 2024; donde se abordaron di/entes temas de interés municipal..."*.

Con Escrito de fecha 22 de octubre de 2025 signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada, durante el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2024, manifiesta: *"...Solicite mediante oficio información y documentación en copias certificadas a la entidad fiscalizada Municipio de Nahuatzen, como lo puedo comprobar con los oficios que anexo y que contienen acuse de recibido, con fecha del día 17 de octubre del 2025, y a la fecha de la reunión de trabajo no tengo una respuesta a mi derecho de petición..."*.

Una vez analizada todas y cada una de las constancias que integran el expediente de auditoria en cuestión y haciendo uso del principio de importancia relativa, se determina que existen elementos para **eliminar** la Observación Preliminar número **10**; sin embargo y por el resultado que arrojó la ejecución del procedimiento de la auditoría citada, se hace indispensable emitir la **Recomendación número 05**:

Se recomienda la celebración de las Sesiones Ordinarias del Ayuntamiento, de acuerdo a la normativa aplicable.

A lo antes recomendado, se deberá dar atención dentro del plazo establecido en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

8. Cumplimiento Normativo del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Organización

8.1. 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.

8.2. Se verificó que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso, por lo que no se detectaron

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

8.3. Se verificó la 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.

8.4. Se verificó la creación e integración de las áreas de Investigación y Substanciación como parte del Órgano Interno de Control de la Entidad Fiscalizada, por lo que se detectaron irregularidades que presumen la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, se conoció lo siguiente:

8.4.1. Observación Preliminar número 11

Como resultado de la revisión y análisis al Organigrama de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no fueron creadas e integradas las áreas de investigación y substanciación, que deben de formar parte en la estructura del Órgano Interno de Control, como lo establece la normatividad aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 3 fracciones II, III y XXI, 9 fracción II, 10 y 11 párrafo segundo de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 3 fracciones II, III y XIX, 8 fracción II, 9 y 10 párrafo segundo de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Mediante oficio número AMNM/PM/277/2025/052/2025 de fecha 22 de octubre de 2025, signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada por el periodo 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2024 y en funciones de la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"...Al respecto, se manifiesta en un primer momento, que en el Anexo a la Orden de Fiscalización número ASM/1010/2025, de fecha 29 de mayo del 2025, en ninguno de los 64 puntos de dicho requerimiento, se nos requirió lo referente a la Integración del Órgano interno de Control; Pero con la finalidad de cumplir con la Observación Preliminar que se atiende, se anexa a la presente en copia certificada los nombramientos de los responsables de las áreas de Investigación y Substanciación respectivamente, del Órgano interno de Control Municipal..."*.

Con Escrito de fecha 22 de octubre de 2025 signado por el Ciudadano Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada, durante el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2024, manifiesta: "...Solicite mediante oficio información y documentación en copias certificadas a la entidad fiscalizada Municipio de Nahuatzen, como lo puedo comprobar con los oficios que anexo y que contienen acuse de recibido, con fecha del día 17 de octubre del 2025, y a la fecha de la reunión de trabajo no tengo una respuesta a mi derecho de petición..."

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que presentaron la evidencia donde de las áreas de Investigación y Substanciación respectivamente; por lo que se **elimina** la Observación Preliminar número 11.

9. Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Funcionamiento

9.1. 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.

9.2. 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.

9.3. Se verificó la elaboración del Presupuesto de Egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, por lo que 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 QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS Y LAS OBSERVACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante Oficio número AMNM/PM/277/2025/052/2025 de fecha 22 de octubre de 2025 proporcionado por la Entidad Fiscalizada y Escrito de fecha 22 de octubre de 2025, fue analizada 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 e Ingresos Propios (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, de la Entidad Fiscalizada presenta inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, se elaboraron recomendaciones relacionadas con la omisión de conciliar el registro contable de los Bienes Muebles e Inmuebles con el importe total del Reporte General de Bienes Muebles, la generación y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles, se conoció la elaboración y presentación se lleve a cabo en las Notas de Desglose del Estado de Situación Financiera, la desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365; en los rubros de Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios, así como Cuentas y Documentos por Pagar, se constató que no está actualizado el Bando de Gobierno Municipal y respecto en la celebración de las Sesiones Ordinarias del Ayuntamiento, de acuerdo a la normativa aplicable, a las que se le dará seguimiento con base al artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; por otra parte se conoció del incumplimiento en la presentación de la Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) y la Declaración Anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) y en la presentación y entero de los pagos provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios, de las cuales se elaboraran las Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, que se turnaran a la autoridad fiscal competente.

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 fracciones IX, X y XIII 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.

Contador Público

Marco Antonio Bravo Pantoja
Auditor Superior de Michoacán

Licenciada en Economía

Karina Rosales Rodríguez
Auditora Especial de Fiscalización Municipal

Contador Público
Cynthia Olaya Ortiz Loeza
Directora de Fiscalización Municipal



Ver más sobre Política Integral

Nota: La presente hoja que contiene solo firmas forma parte integrante del Informe Individual correspondientes a la Auditoría de Cumplimiento Financiero del Municipio de Nahuatzen, Michoacán, del ejercicio fiscal 2024.

