

# ÍNDICE

---

## ÍNDICE

<b>PRESENTACIÓN</b>	<b>4</b>
<b>GENERALIDADES</b>	<b>6</b>
<b>FRACCIÓN I</b>	<b>11</b>
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	11
<b>FRACCIÓN II</b>	<b>15</b>
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	15
<b>FRACCIÓN III</b>	<b>61</b>
LAS COMPROBACIONES DE QUE LAS ENTIDADES SE HAYAN AJUSTADO A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES DE INGRESOS Y EN LA LEGISLACIÓN APLICABLE, ASÍ COMO EN LOS PRESUPUESTOS DE EGRESOS RESPECTIVOS	61
<b>FRACCIÓN IV</b>	<b>67</b>
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	67
<b>FRACCIÓN V</b>	<b>71</b>
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	71
<b>FRACCIÓN VI</b>	<b>73</b>
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	73
<b>FRACCIÓN VII</b>	<b>77</b>
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	77
<b>FRACCIÓN VIII</b>	<b>79</b>
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	79

<b>FRACCIÓN IX</b>	<b>81</b>
LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	81
<b>FRACCIÓN X</b>	<b>84</b>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	84
<b>FRACCIÓN XI</b>	<b>86</b>
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	86
<b>FRACCIÓN XII</b>	<b>88</b>
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	88
<b>FRACCIÓN XIII</b>	<b>90</b>
LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTO PÚBLICO AUDITADO, SEÑALANDO LA PROPORCIÓN RESPECTO DEL EJERCICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL Y EL EJERCIDO POR LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS	90
<b>FRACCIÓN XIV</b>	<b>91</b>
DERIVADO DE LAS AUDITORÍAS, EN SU CASO Y DEPENDIENDO DE LA RELEVANCIA DE LAS OBSERVACIONES, UN APARTADO DONDE SE INCLUYAN SUGERENCIAS AL CONGRESO PARA MODIFICAR DISPOSICIONES LEGALES A FIN DE MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESEMPEÑO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS	91
<b>FRACCIÓN XV</b>	<b>94</b>
UN APARTADO QUE CONTenga UN ANÁLISIS SOBRE LAS PROYECCIONES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS CONTENIDAS EN LOS CRITERIOS GENERALES DE POLÍTICA ECONÓMICA PARA EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE Y LOS DATOS OBSERVADOS AL FINAL DEL MISMO	94
<b>FRACCIÓN XVI</b>	<b>96</b>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	96

# PRESENTACIÓN

---

Morelia, Michoacán, 1 de febrero de 2023.

**CIUDADANOS:****DIP. MA. GUILLERMINA RÍOS TORRES, PRESIDENTA****DIP. SEYRA ANAHÍ ALEMÁN SIERRA, INTEGRANTE****DIP. ROBERTO REYES COSARI, INTEGRANTE****DIP. CÉSAR ENRIQUE PALAFOX QUINTERO, INTEGRANTE****DIP. MARÍA GUADALUPE DÍAZ CHAGOLLA, INTEGRANTE****DE LA COMISIÓN INSPECTORA DE LA  
AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN****DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN****PRESENTES**

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 44, párrafo primero, fracción XI, 133, 134 y 135 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 105, párrafo primero, fracción IV, y 114 de la Ley Orgánica y de Procedimientos del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo; 1, 2, 10, párrafo primero, fracción X, 16, párrafo primero, fracciones I, III, IV, XI, XXII y XXIV, párrafo tercero, 23, párrafo segundo, fracción I, 24, 61 y 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se entrega en tiempo y forma a esta Comisión, el Informe General Ejecutivo correspondiente a la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal del ejercicio fiscal 2021, para que por su conducto sea presentada ante el pleno del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo.

Es importante mencionar que el presente da atención a las auditorías de cumplimiento y financiera incluidas en el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, aprobado mediante el Acuerdo Legislativo número 53, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha del 29 de diciembre de 2021.

Aunado a lo anterior, se informa que la revisión y fiscalización se han desarrollado en estricto apego a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs, por sus siglas en inglés), y se encuentran respaldadas documentalmente con los papeles de trabajo integrados en el expediente respectivo. Todo ello, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas aplicables para el control y manejo de los recursos públicos.

No se omite mencionar que el presente Informe General Ejecutivo correspondiente a la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal del ejercicio fiscal 2021, se encuentra integrado conforme a lo establecido en el artículo 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

# GENERALIDADES

---

## OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

La Auditoría Superior de Michoacán se ha trazado como una de sus metas primordiales, la valoración de la implementación de las políticas gubernamentales a través de la fiscalización superior, instrumento clave que contribuye a la construcción de elementos objetivos y que coadyuva a la obtención de información útil para la evaluación de la gestión pública.

Con lo anterior, se busca dar elementos de trascendencia para favorecer en la mejora de las tareas de los Entes públicos y consolidar la confianza de la sociedad. Esto se vislumbra con la aportación de resultados que son de utilidad para el ejercicio parlamentario del Congreso del Estado de Michoacán, y que ofrecen un diagnóstico objetivo de la actuación de las instituciones fiscalizadas. Igualmente, mediante sus actuaciones, la Auditoría Superior de Michoacán busca ofrecer a la sociedad un panorama general acerca del manejo de los recursos públicos para el cumplimiento cabal de la rendición de cuentas.

Para el logro de lo hasta ahora expuesto, este Órgano de Fiscalización se planteó como objetivo general:

- Revisar, fiscalizar y evaluar la gestión de las Cuentas Públicas de las Haciendas Estatal y Municipales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, de conformidad con los procedimientos establecidos en las leyes, bajo los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad

## PLANEACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

En cumplimiento al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, aprobado mediante el Acuerdo Legislativo número 53, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha del 29 de diciembre de 2021, se han desarrollado las auditorías de cumplimiento y financiera para la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Vista Hermosa, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021.

La integración de las auditorías señaladas en el Plan Anual de Fiscalización, se estableció a partir de la implementación de la construcción de una matriz de decisión apegada a las reglas generales de planeación, en la que se consideraron los criterios siguientes:

- **Ingresos de Gestión:** A partir de los recursos financieros que recibió la Entidad y que, dentro del marco legal aplicable, pueden ser fiscalizados por la Auditoría Superior de Michoacán, según sea el caso

- **Presupuesto por Habitante:** La capacidad de cobertura del presupuesto anual establecido por la Entidad para beneficio de la sociedad
- **Valoración del Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC):** Por medio de la evaluación de los avances que presentó la Entidad respecto a la armonización contable, transparencia y rendición de cuentas
- **Evaluación del Control Interno:** De conformidad con los registros producto del resultado del grado de implantación del Control Interno por los servidores públicos de la propia Entidad
- **Recurrencia de Observaciones y Recomendaciones:** Mediante los históricos que ofrecieron las auditorías practicadas en ejercicios anteriores al Ente fiscalizado, en cuanto a la atención o no de los resultados obtenidos y que configuraron observaciones y recomendaciones

## TIPOS DE AUDITORÍA

Las técnicas y procedimientos adoptados para el desarrollo de las auditorías practicadas se implementaron conforme a lo establecido en las normas emitidas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI por sus siglas en inglés), y a lo que describe la misma Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, según cada tipo de auditoría, en atención a los objetivos siguientes:

- **Auditoría de Cumplimiento:** 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<sup>1</sup>.
- **Auditoría Financiera:** Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable<sup>2</sup>.

## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento y financiera, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la

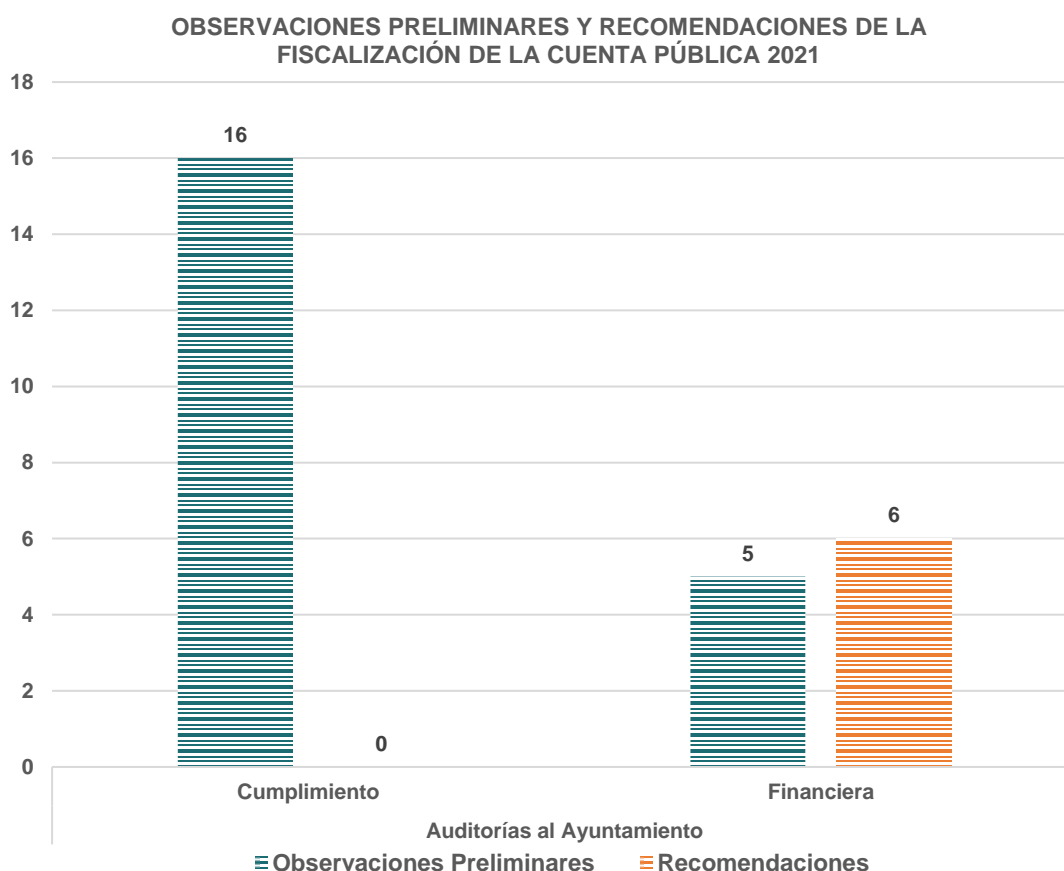
<sup>1</sup> INTOSAI, ISSAI 400 Principios de la Auditoría de Cumplimiento, 2019, p. 9.

<sup>2</sup> INTOSAI, ISSAI 200 Principios de Auditoría Financiera, 2020, p. 8.



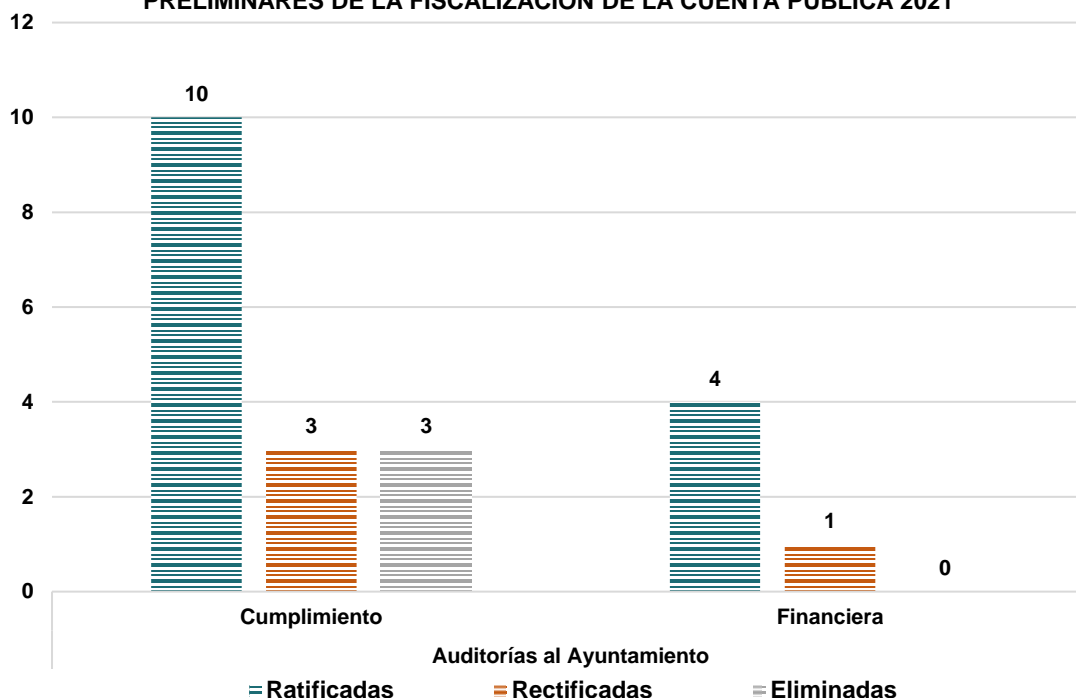
Hacienda Municipal de Vista Hermosa, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas generales de las observaciones preliminares y las recomendaciones emitidas, de las recuperaciones operadas y de las acciones promovidas mediante informes de presuntas irregularidades.

En seguimiento de lo anterior, como parte de los resultados obtenidos, en reuniones de trabajo se dieron a conocer a la Entidad Fiscalizada los resultados finales y las observaciones preliminares, así como las recomendaciones establecidas, para su atención, en cumplimiento a lo descrito en los artículos 52 y 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, de acuerdo a lo siguiente:



Asimismo, una vez valorada la información contenida en las documentales presentadas por los representantes de la propia Entidad, de conformidad con el artículo 53 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se determinó la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar las observaciones preliminares obtenidas durante la Fiscalización, como se muestra a continuación:

### DETERMINACIÓN DE LA PROCEDENCIA DE LAS OBSERVACIONES PRELIMINARES DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2021



### RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

Una vez concluida la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Vista Hermosa, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se integran los resultados obtenidos en el presente Informe General Ejecutivo. Para su descripción, se ha incluido en las páginas siguientes, la información que da cumplimiento a las dieciséis fracciones establecidas en el artículo 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

# FRACCIÓN I

---

## LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE

El Ayuntamiento de Vista Hermosa, Michoacán, presentó ante este Órgano Fiscalizador, la Cuenta Pública integrada con los documentos siguientes:

CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2021	PRESENTA			
	IMPRESO		MAGNÉTICO	
	SI	NO	SI	NO
<b>1. COPIA DEL ACTA DE SESIÓN DEL AYUNTAMIENTO, CERTIFICADA POR EL SECRETARIO DEL AYUNTAMIENTO, EN DONDE CONSTE LA APROBACIÓN DE:</b>				
a) La Cuenta Pública	X			X
b) Plan Municipal de Desarrollo, por única ocasión en la primera cuenta pública de la gestión administrativa.	X		X	
c) El Programa Operativo Anual y sus modificaciones.	X		X	
d) El Presupuesto de Egresos y sus modificaciones.	X		X	
e) Plantilla de Personal, Tabulador de Sueldos y sus modificaciones.	X		X	
<b>2. INFORMACIÓN CONTABLE</b>				
a) Estado de Actividades	X		X	
b) Estado de Situación Financiera	X		X	
c) Estado de Variación en la Hacienda Pública	X		X	
d) Estado de Cambios en la Situación Financiera	X		X	
e) Estado de Flujos de Efectivo	X		X	
f) Notas a los Estados Financieros	X		X	
g) Estado Analítico del Activo	X		X	
<b>3. INFORMACION PRESUPUESTARIA</b>				
3.1 Estado Analítico de Ingresos (del que se derivará la presentación en Clasificación Económica por Fuente de Financiamiento y Concepto, incluyendo los Ingresos excedentes generados)	X		X	
3.2 Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivan las siguientes clasificaciones:				
a) Clasificación Administrativa	X		X	
b) Clasificación Económica.	X		X	
c) Clasificación por Objeto del Gasto.	X		X	
d) Clasificación Funcional.	X		X	
3.3 Presentar la relación de los bienes que componen su patrimonio conforme a los formatos que apruebe el CONAC.	X		X	
3.4 Informe respecto al ejercicio y destino del gasto federalizado, así como respecto al reintegro de los recursos federales no devengados por el municipio.	X		X	
<b>4. REPORTE DE LA APLICACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA ADQUIRIDA PARA INVERSIONES PÚBLICAS PRODUCTIVAS CONFORME A LOS SIGUIENTES DATOS, DE CONFORMIDAD AL ANEXO 1.</b>	X			

CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2021	PRESENTA			
	IMPRESO		MAGNÉTICO	
	SI	NO	SI	NO
<b>5. EXPEDIENTE DE OBRA</b>				
5.1 Copia certificada del acta de sesión del Ayuntamiento, donde conste la aprobación de:				
a) Programa Anual de Obra Pública.	X			
b) Modificaciones del Programa Anual de Obra Pública.	X			
c) Montos y Rangos para la adjudicación de Obra Pública.	X			
d) Montos y Rangos para la adquisición de materiales, bienes y contratación de servicios.	X			
e) Aprobación para ejecutar obra pública por administración directa.	X			
f) Aprobación de transferencias de recursos de un ejercicio fiscal a otro, correspondiente a obra pública del ejercicio fiscal que se informa.	X			
<b>6. INFORME ANALÍTICO DE OBRA</b>				
a) Relación de gastos realizados en obras ejecutadas por administración directa	X			
b) Relación de obras ejecutadas durante el ejercicio	X			
c) Modificaciones presupuestales, efectuadas a obra pública, durante el ejercicio fiscal	X			
<b>7. VINCULACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS APROBADOS, CON LOS PLANES DE DESARROLLO</b>	X			
<b>8. INFORME DEL AVANCE PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO, CONFORME A LOS DATOS QUE SE REQUIERAN EN EL ANEXO CORRESPONDIENTE</b>	X			

El Ayuntamiento de Vista Hermosa, Michoacán, cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal al Congreso del Estado, el 29 de marzo de 2022, dentro del plazo establecido en los artículos 123, párrafo primero, fracción III, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, 40, párrafo primero, inciso C, fracción V, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, y 42 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, estos dos últimos vigentes durante la temporalidad de las acciones realizadas.

La información contable y presupuestaria contenida en la documentación integrada en la Cuenta Pública descrita en el párrafo previo, igualmente cumplió parcialmente con la presentación de conformidad con lo dispuesto en los artículos 46 y 48 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 33 y 34 la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, vigente durante la temporalidad de los actos señalados, así como, a lo establecido en los Lineamientos para la presentación de la Cuenta Pública e Informes Trimestrales de los Municipios del Estado de Michoacán ante la Auditoría Superior de Michoacán.

La Auditoría Superior de Michoacán llevó a cabo el análisis y valoración del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal del Ayuntamiento de Vista Hermosa, Michoacán. Derivado de lo anterior, para su seguimiento, los resultados correspondientes se incluyeron en la Fiscalización para la aplicación de las técnicas y procedimientos de las auditorías, y que están incluidos, en su caso, en la Fracción II. **EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA**, del presente Informe.

# FRACCIÓN II

---

## EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

Los informes y estados financieros que forman parte integrante de los informes de avances de gestión financiera y de la Cuentas Pública, se elaboraron con base en el marco normativo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos Normativos del Consejo Nacional de Armonización Contable, con el propósito de generar información que tenga validez y relevancia, que sea confiable y comparable, para que a partir de ahí responda a las necesidades y requisitos de la rendición de cuentas y de la fiscalización, facilite el seguimiento, control y evaluación, consiguiendo de esa manera una adecuada transparencia de la gestión financiera gubernamental del ente público.

Para efecto de la razonabilidad y congruencia se llevaron a cabo las siguientes pruebas a los estados financieros que se presentan a continuación:

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021**  
(Pesos)

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Efectivo y Equivalentes	2,102,977	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,177,342
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	907,131	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	102,264	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>3,112,372</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
<b>Activo No Circulante</b>	<b>0</b>	<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>1,177,342</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	14,098,027	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	8,928,243	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	295,400	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	<b>Total Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>
Otros Activos No Circulantes	0	<b>Total del Pasivo</b>	<b>1,177,342</b>



ACTIVO	2021	PASIVO	2021
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>23,321,670</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>26,434,042</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>19,034,061</b>
		Aportaciones	19,034,061
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		<b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>	<b>6,222,639</b>
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	808,444
		Resultados de Ejercicios Anteriores	5,414,195
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0
		<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio</b>	<b>0</b>
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		<b>Total de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>25,256,700</b>
		<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>26,434,042</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Vista Hermosa, Michoacán.

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 26 millones 434 mil 42 pesos, de los cuales 3 millones 112 mil 372 pesos son circulantes y 23 millones 321 mil 670 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 1 millón 177 mil 342 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 25 millones 256 mil 700 pesos.

#### Pruebas de Congruencia de la Información Financiera:

No.	ELEMENTO 1	IMPORTE	+/-	ELEMENTO 2	IMPORTE		RESULTADO	RESULTADO DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENTO	CONGRUENTE	
										SI	NO
1	Total del Pasivo (ESF)	1,177,342	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	25,256,700	=	Total activo (ESF)	26,434,042	26,434,042	x	
2	Total del Activo (ESF)	26,434,042	-	Total del pasivo (ESF)	1,177,342	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	25,256,700	25,256,700	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	808,444	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	808,444	=	Cero	0	0	x	

ESF: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021.

EA: Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

## RAZONES FINANCIERAS DEL CAPITAL DE TRABAJO

A continuación, se relaciona el comportamiento de los saldos de los activos y pasivos con base en las siguientes razones financieras:

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice
Solvencia	AC= Activo Circulante entre PC=Pasivo Circulante	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{3,112,372}{1,177,342}$	2.64
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{3,112,372-0}{1,177,342}$	2.64
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{2,102,977}{1,177,342}$	1.79
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{1,177,342}{26,434,042}$	0.0445

Fuente: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de Vista Hermosa, Michoacán.

El resultado de las razones financieras contempladas en la tabla anterior se describe a continuación:

**Solvencia:** El ente no tiene capacidad ni solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 2.64 pesos de efectivo y otros bienes.

**Prueba del Ácido:** Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo sin contar con existencias en Almacén, tiene menos 2.64 pesos de activos disponibles, lo que significa que este no tiene solvencia económica.

**Liquidez:** Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 1.79 pesos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 0.445 por ciento frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es elevado.

### ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)

CONCEPTO	2021
Ingresos y Otros Beneficios	
Ingresos de la Gestión	7,733,958
Impuestos	2,300,691

CONCEPTO	2021
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	58,500
Derechos	4,558,193
Productos	5,878
Aprovechamientos	810,697
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>58,668,915</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	58,668,915
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>-2,310</b>
Ingresos Financieros	1,102
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-3,412
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>66,400,564</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	
Servicios Personales	29,221,766
Materiales y Suministros	10,183,739
Servicios Generales	15,215,235
<b>Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>0</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	0
Ayudas Sociales	1,640,035
Pensiones y Jubilaciones.	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0</b>
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0

CONCEPTO	2021
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>0</b>
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	0
<b>Inversión Pública</b>	<b>9,331,346</b>
Inversión Pública No Capitalizable	9,331,346
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>65,592,120</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>808,444</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Vista Hermosa, Michoacán.

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

El comportamiento porcentual de los Ingresos de la Hacienda Pública Municipal del Ayuntamiento de Vista Hermosa, Michoacán, durante el ejercicio 2021, en relación con el total de ingresos, fue el siguiente:

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	7,733,958	12
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	58,668,915	88
Otros Ingresos y Beneficios	-2,310	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>53,063,214</b>	<b>100</b>

Fuente: Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

La tabla que antecede muestra el 88 por ciento como porcentaje mayor, con base en el total de ingresos y corresponde a los ingresos por concepto de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de las Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones; mientras que el 12 por ciento de Ingresos son Propios o de Gestión, es decir,

que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante el fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

## GASTOS DEL EJERCICIO 2021

El comportamiento porcentual de los Gastos de la Hacienda Pública Municipal durante el ejercicio 2021, en función al Total del Gasto fue el siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	54,620,739	83
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	1,640,035	3
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0	0
Inversión Pública	9,331,346	14
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>65,592,120</b>	<b>100</b>

Fuente: Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 83 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue la Inversión Pública con un 14 por ciento.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	IMPORTE	%
Servicios Personales	29,221,766	54
Materiales y Suministros	10,183,739	19
Servicios Generales	15,215,235	28
<b>Total</b>	<b>39,554,870</b>	<b>100</b>

Fuente: Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de pagos de nómina, que representa un 53 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 19 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 28 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

## RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

El análisis al Estado de Actividades del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, expresado en razones financieras, proporciona indicadores que suministran información de la gestión financiera, en términos porcentuales, tanto en el tema de captación de ingresos, como en el de la proporción del gasto.

El comportamiento de los Resultados de la Gestión Pública con base en las razones financieras es el siguiente:

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{7,733,958 \times 100}{66,400,564}$	12
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{58,668,915 \times 100}{66,400,564}$	88
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{2,300,691 \times 100}{66,400,564}$	3
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{2,300,691 \times 100}{7,733,958}$	30

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Vista Hermosa, Michoacán.

El resultado de las razones financieras contempladas en la tabla anterior se describe a continuación:

La recaudación tributaria de los ingresos propios representa el 12 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal representan el 88 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 3 por ciento.

La captación impositiva local, resultante de la recaudación por impuestos sobre el total de los ingresos locales en el ejercicio 2021, representa el 30 por ciento.

## RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

A continuación, se relaciona el comportamiento de los resultados del gasto con base en las siguientes razones financieras:

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{54,620,739 \times 100}{65,592,120}$	83
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{29,221,766 \times 100}{54,620,739}$	53
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{29,221,766 \times 100}{65,592,120}$	45
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS= Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{10,183,739 \times 100}{65,592,120}$	16
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{15,215,235 \times 100}{65,592,120}$	23

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Vista Hermosa, Michoacán.

La gestión financiera reflejada en los gastos de funcionamiento de la Administración Pública Municipal representó un 83 por ciento sobre el total del gasto del ejercicio 2021, de éstos, la razón porcentual que guarda la aplicación del ejercicio del gasto de servicios personales sobre el total del gasto de funcionamiento, al término del ejercicio 2021, representó el 53 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 45 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 16 por ciento y en Servicios Generales fue del 23 por ciento

## RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

Las razones financieras de los ingresos y gastos totales del Estado de Actividades del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, son las siguientes:

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{66,400,564 \times 100}{65,592,120}$	101
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	66,400,564 – 65,592,120	808,444
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{54,620,739 \times 100}{2,300,691}$	2,374

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Vista Hermosa, Michoacán.

El resultado de las razones financieras que se ejemplifican en la tabla que antecede fue el siguiente:

El equilibrio de los ingresos se mantuvo estable para cubrir el gasto público, durante el ejercicio 2021, lo cual reflejó una razón porcentual de 101, esto es considerando los ingresos por concepto de aportaciones federales.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en 808 mil 444 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 2,374 veces mayores que los ingresos propios.

## **RESULTADO DE LA AUDITORÍA**

### **AYUNTAMIENTO DE VISTA HERMOSA, MICHOACÁN**

#### **AUDITORIA FINANCIERA**

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Vista Hermosa, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

#### **CRITERIOS DE SELECCIÓN**

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial de 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 Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

#### **OBJETIVO**

Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los



aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable.

## **ALCANCE**

Universo	7,733,958	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,733,958	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,733,958	Pesos
Muestra Auditada	6,573,865	Pesos
Representatividad de la muestra	85	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 7 millones 733 mil 958 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 90 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, son los siguientes:

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

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

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

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

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

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

**1.6** Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; así como constatar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; Asimismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

**1.8** Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la entidad fiscalizada, para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada.

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

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

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

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

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

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

En términos del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 13 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de 5 oficios sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 25 fojas útiles foliadas y certificadas, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65 fracciones IV y V, de la Ley en cita.

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

**1.1** De la confirmación que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables, se conoció lo siguiente:

### **1.1.1 Observación Preliminar número 01**

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021 la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad en el CAPITULO 3000 SERVICIOS GENERALES, de la cuenta contable de bancos 1112-002-000015 Cuenta 0471 Ingresos Propios 2021, de la Institución Bancaria "Santander" por un importe de 18 mil 270 pesos, por concepto de Instalación Reparación, Mantenimiento y

Conservación de Maquinaria y Equipo para la Prestación de Servicios Públicos, los cuales fueron con cargo al gasto y no al Activo No Circulante, según el Clasificador por Objeto del Gasto; en virtud de que la compra que se realizó fue de una bomba de agua de 7 1/2 caballos para pozo, la cual tiene un costo de 12 mil 600 pesos con IVA incluido, este importe es superior a las 70 setenta UMA (Unidad de Medida Actualizada) como lo establece el CONAC, en el Numeral 8 de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

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

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

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 01.**

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

correspondiente.

### 1.1.2 Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el importe total del reporte del Inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles no coincide con los registros contables, los cuales se reflejan en el Estado de Situación Financiera presentado en la Cuenta Pública Anual y Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"...para determinar las diferencias, simplemente considero que está fuera de la verdad, puesto que al 31 de diciembre del 2021, el inventario aunque no estaba debidamente conciliado esas cantidades que presenta el auditor en su cuadro que se presenta anteriormente, en el renglón de **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso**, no corresponde a los bienes inmuebles puesto que la cuenta está compuesta con los bienes en infraestructura y la de construcciones en proceso, puesto que es una cuenta genérica, se integra por muchas cuentas a nivel detalle, esto refleja que el auditor desconoce por completo los catálogos de cuentas o del plan de cuentas, y la forma de integrar de forma eficiente los renglones específicos, para hacer la integración del importe de los bienes patrimoniales, puesto que las obras en proceso no entran como bienes terminados, debido a estar clasificadas en las cuentas 1235 Obras en Proceso en Bienes de Dominio Público y 1236 Obras en Proceso en Bienes de Dominio Privado o Propios, que al final de la terminación de las obras se considera de conformidad a como lo establece el propio Consejo Nacional para la Armonización Contable, con esos criterios se pueden capitalizar o bien mandar al gasto, y el auditor toma en cuenta todo el importe de la cuenta 123, lo cual es un error fatal, lo que*

*nos deja en estado de indefensión, puesto que, las que las cuentas que se deben cotejar con el inventario son; en las cuentas donde se registran los bienes y no se puede ni se debe fundar o motivar una observación considerando cuentas genéricas, y mucho menos soportarlas con diferencias aritméticas que en nada ayudan para sostener una observación sea preliminar o definitiva, luego entonces, presentamos los documentos que en el mes de Diciembre de 2022 hacen constancia de que el inventario está debidamente conciliado con lo contable, por las razones establecidas en el numeral 1 uno de estos argumentos..."*

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

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M105/253/IP1-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.2** Se verificó que las reclasificaciones que se llevaron a cabo de Bienes Muebles cuentan con la debida autorización, la cual está soportada por la documentación que justifique, motive y fundamente su registro contable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### **1.3 Observación Preliminar número 03**

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

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 30, 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción II y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículos 74, 77, 89 fracción II, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria,



Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Punto D.1.2 párrafo segundo del Acuerdo por el que se emiten Los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos; Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, Apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"...al 31 de diciembre del 2021, el inventario aunque no estaba debidamente conciliado esas cantidades que presenta el auditor en su cuadro que se presenta anteriormente, en el renglón de **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso**, no corresponde a los bienes inmuebles puesto que la cuenta está compuesta con los bienes en infraestructura y la de construcciones en proceso, puesto que es una cuenta genérica, se integra por muchas cuentas a nivel detalle, esto refleja que el auditor desconoce por completo los catálogos de cuentas o del plan de cuentas, y la forma de integrar de forma eficiente los renglones específicos, para hacer la integración del importe de los bienes patrimoniales, y el auditor toma en cuenta todo el importe de la cuenta 123, lo cual es un error fatal, lo que nos deja en estado de indefensión, puesto que, las que las cuentas que se deben cotejar con el inventario son; en las cuentas donde se registran los bienes y no se puede ni se debe fundar o motivar una observación considerando cuentas genéricas, y mucho menos soportarlas con diferencias aritméticas que en nada ayudan para sostener una observación sea preliminar o definitiva, luego entonces, presentamos los documentos que en el mes de Diciembre de 2022 hacen constancia de que el inventario está debidamente conciliado con lo contable..."*.

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

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M105/253/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.4 Recomendación Número: 01

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

Por lo tanto, como resultado del análisis a los argumentos vertidos y habiendo concluido la valoración de la documentación presentada, se determina que esta justifica y aclara esta Recomendación; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la Recomendación número 01, se elimina.**

#### 1.5 Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis de la información así como de la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que el Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal, toda vez que presentan un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en el momento contable de Devengado de menos 680 mil 976 pesos, del cual no presentaron el documento que acredite, que medidas y acciones se han tomado para que el Balance Presupuestario Negativo sea eliminado y se restablezca el balance presupuestario de recursos sostenible.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"...resulta absolutamente inválido, debido a que se constató que el Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal, toda vez que presentan un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en el momento contable de Devengado de menos 680 mil 976 pesos, del cual no*



*presentaron el documento que acredite, y recordemos que nosotros únicamente ejercimos un tercio del presupuesto del ejercicio fiscal 2021 y que en la entrega recepción no se realizó conforme a lo establecido en los lineamientos que publico la ASM ...".*

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

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M105/253/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 1.6 Recomendación Número: 02

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

Por lo tanto, como resultado del análisis a los argumentos vertidos y habiendo concluido la valoración de la documentación presentada, se determina que esta justifica y aclara esta

Recomendación; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la Recomendación número 02, se elimina.**

**1.7** De la verificación que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; y que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, Asimismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, se conoció lo siguiente:

#### **1.7.1 Recomendación Número: 03**

Este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones y se realice un análisis a las cuentas contables que tengan saldos o registros contables de otros ejercicios, con el objeto de depurarlas del Sistema de Contabilidad Gubernamental, y que refleje la situación financiera real de la Entidad Fiscalizada previa autorización del Cabildo y con la documentación que compruebe y justifique tal acción y adoptar e implementar, en el ámbito de su competencia, las normas que apruebe el Consejo Nacional de Armonización Contable y, con base en éstas, las demás disposiciones que sean necesarias para dar cumplimiento a lo previsto en el Artículos 36, 37 fracción II y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Asimismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo tanto, como resultado del análisis a los argumentos vertidos y habiendo concluido la valoración de la documentación presentada, se determina que esta justifica y aclara esta Recomendación; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la Recomendación número 03, se elimina.**

#### **1.7.2 Recomendación Número: 04**

Este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones para remitir a las áreas de control interno la retención que se hace del cinco al millar sobre el importe de estimaciones de trabajo por la contratación de obra pública para que sea destinado para los servicios de vigilancia, inspección y control necesario, de conformidad con lo señalado en el artículo 43 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Asimismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o

mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

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

### 1.8 Observación Preliminar número 05

De la revisión al Estado de Situación Financiera del ejercicio fiscal 2021 y de la revisión practicada a los auxiliares emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, de las cuentas contables 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1129 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, se detectaron saldos pendientes de recuperación, por un importe de 1 millón 9 mil 394 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 14, 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental en lo referente a Revelación Suficiente, Registro e Integración Presupuestaria y Consistencia; Capítulos 3000 Servicios Generales y 6000 Inversión Pública del Acuerdo por el que se Reforma y se adiciona el Clasificador por Objeto del Gasto con su Descriptivo, del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2018. Emitido por el Consejo Estatal de Armonización Contable del Estado de Michoacán de Ocampo, publicado el día 12 de septiembre de 2017, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, en la Segunda Sección.

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó Analítico Histórico al 31 de agosto de 2022 de la cuenta contable 11230-001-00004-0000-0000 de CFE Suministrador de Servicios Básicos, oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, y realizó la siguiente manifestación: *"...al respecto les informo que estos montos ya se netearon y se cancelaron cargándose al gasto que correspondía a esta fecha del 31 de enero de 2022 y que si efectivamente estaban pendientes las facturas y los cargos a las mismas, por tal motivo estaban pendientes de aplicarlas a los gastos que correspondían, se puede apreciar en la balanza de comprobación del mes de enero de 2022, igual lo del proveedores donde están cancelados excepto el subsidio para el empleo, ya que este se aplica en el pago provisional de las retenciones del ISR a los trabajadores del mes de septiembre de 2022, y la declaración se presentó en tiempo y forma en el mes*

octubre de 2022..."

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

Los elementos proporcionados justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, únicamente comprueban y justifican la cantidad de 105 mil 818 pesos, quedando pendiente la cantidad de 903 mil 576 pesos, por lo que se **rectifica la Observación Preliminar número 05**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M105/253/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.9 Recomendación Número: 05

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

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

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

totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### **1.11 Recomendación Número: 06**

De la verificación que se cuenten con Manuales de Contabilidad, conforme a lo establecido por el SEVAC, este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones y De conformidad a lo señalado en el Artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en el Apartado A.1.2. del Manual de Evaluación de Avances de la Armonización Contable del SEVAC (Sistema de Evaluación de Armonización Contable), los entes públicos deberán contar con manuales de contabilidad. Asimismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo

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

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

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante 5 oficios sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 25 fojas útiles foliadas y certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Vista Hermosa, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

## CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial de 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 Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

## OBJETIVO

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

## ALCANCE

Universo	7,733,958	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,733,958	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,733,958	Pesos
Muestra Auditada	6,573,865	Pesos
Representatividad de la muestra	85	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad 7 millones 733 mil 958 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 90 por ciento.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, son los siguientes:

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

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



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

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

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

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

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

**2.1** Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; asimismo, constatar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; Asimismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

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

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

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

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

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

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

**4.1** Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado.

**4.2** Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados.

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

**5.** Otros cumplimientos.

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

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

**6.1** Verificar la aprobación, publicación, difusión, revisión y la actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

**6.2** Identificar y verificar la expedición, aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

**6.3** Verificar que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones



correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable.

**6.4** Verificar que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente.

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

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

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

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

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

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

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

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas

aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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

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

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

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

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

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

### 1.3 Observación Preliminar número 01

Como resultado de la revisión a la documentación proporcionada, se detectó, verificó e identificó, que en la dirección electrónica de la Entidad Fiscalizada <https://vistahermosa.gob.mx/lgcg.html> durante el ejercicio fiscal 2021, se omitió la difusión en las páginas de Internet de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la

Información Financiera.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61, fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66, segundo párrafo, 67 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78, fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1,2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M105/252/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.4 Observación Preliminar número 02

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

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

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

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

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

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M105/252/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.5. Observación Preliminar número 03

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

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículos 88 fracción I, inciso E), 89, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, inciso i) Notas a los Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/ AC/M105/252/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**2.1.** Se verificó que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; asimismo, se constató que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y se revisó que efectuaron las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; Asimismo se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables presupuestal, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**2.2.** De la verificación que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; y que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, Asimismo, de la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, se conoció lo siguiente:

### **2.2.1 Observación Preliminar número 04**

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

## **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 86 fracción II y párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 42 de la Ley General



de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

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

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

Los elementos proporcionados justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, únicamente comprueban y justifican la cantidad de 877 mil 447 pesos, quedando pendiente la cantidad de 445 mil 765 pesos, por lo que se **rectifica la Observación Preliminar número 04**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M105/252/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2.2.2 Observación Preliminar número 05

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

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II y párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 42 de la Ley General de

Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

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

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

Los elementos proporcionados justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, únicamente comprueban y justifican la cantidad de 273 mil 833 pesos, quedando pendiente la cantidad de 1 millón 81 mil 682 pesos, por lo que se **rectifica la Observación Preliminar número 05**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M105/252/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.3 Observación Preliminar número 06

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

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II y párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 17-D párrafo penúltimo, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 54



fracción I y II, y 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

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

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

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 06**.

#### 2.2.4 Observación Preliminar número 07

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

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental: 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

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

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron

pólizas contables con su soporte documental y manifestaron lo siguiente: "...Se anexa información considerando suficiente y competente para desvanecer la presente...".

Los elementos proporcionados justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, únicamente comprueban y justifican la cantidad de 531 mil 142 pesos, quedando pendiente la cantidad de 1 millón 127 mil 520 pesos, por lo que se **rectifica la Observación Preliminar número 07**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M105/252/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

#### **3.2.1. Observación Preliminar número 08**

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

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

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

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

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

Las manifestaciones señaladas en el oficio ya mencionado no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M105/252/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.2.2 Observación Preliminar número 09

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

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

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

*en que se fundamenta el pliego de la presunta observación preliminar número 9, ni mucho menos se deben de aplicar criterios personales y subjetivos para determinar situaciones equivocadas, porque van contra la propia Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en lo que establece el artículo 14 de las garantías individuales, al señalar en los párrafos tercero y cuarto..."*

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

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/ M105/252/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

**3.6** Se verificó que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 3 por ciento o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2021 (2.3 por ciento) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**4.1.** Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de

conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.2.** Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

## 5. Otros cumplimientos.

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

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

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

### 6.2. Observación Preliminar número 10

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

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

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

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...en virtud de la infraestructura económica, social de la Entidad Fiscalizada, la conformación del Instituto Municipal de Planeación fue insostenible dado a que los requerimientos para su integración y funciones rebasan las capacidades físicas y económicas de la Administración; luego entonces, atendiendo al principio máximo de derecho no se obliga a lo imposible; no obstante de manera puntual y con la finalidad de atender a lo dispuesto por la normatividad aplicable se instauro dentro de la Administración Pública 2018-2021 el Comité de Planeación Municipal, del cual consta su evidencia dentro de los archivos como las actas de integración y funcionamiento, bajo el resguardo de la Administración 2021-2024"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M105/252/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 6.3. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se verificó el libro de Actas, constatando que, en los meses de febrero, abril y junio, únicamente celebraron una sesión ordinaria. Debiendo celebrarse obligatoriamente cuando menos dos veces al mes, en la primera y segunda quincena, para atender asuntos de la administración Municipal, conforme a lo establecido en la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán



de Ocampo.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

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

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

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 11**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M105/252/IP1-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**7.1.** Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**7.2.** Se verificó que se crearon e integraron los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se realizaron en cabal

apego del marco legal correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

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

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

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

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

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

### **7.3.2 Observación Preliminar número 13**

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



## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

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

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

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 13.**

### 7.3.6 Observación Preliminar número 14

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

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

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

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

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M105/252/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**8.1.** Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**8.2.** Se verificó el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**8.3.** De la verificación de la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, se conoció lo siguiente:

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

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

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

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

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

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 15**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M105/252/IP1-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 8.3.2 Observación Preliminar número 16

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación ante la Auditoría Superior de Michoacán, del ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, debidamente publicado.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"...Con respecto a la Omisión de la Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos en Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo; si están presentadas Ante la Auditoría*

Superior de Michoacán, ya que de lo contrario no se pudo haber ejercido el presupuesto y la anexo al presente para poder desvanecer esta observación ya que se presentan los siguientes argumentos y pruebas documentales..."

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

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 16.**

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, presentando 16 oficios sin número, de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 1,577 fojas útiles, así como escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjunta información 1,010 fojas útiles, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## FRACCIÓN III

LAS COMPROBACIONES DE QUE LAS ENTIDADES SE HAYAN AJUSTADO A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES DE INGRESOS Y EN LA LEGISLACIÓN APLICABLE, ASÍ COMO EN LOS PRESUPUESTOS DE EGRESOS RESPECTIVOS

La Ley de Ingresos del Municipio de Vista Hermosa, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 29 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 67 millones 772 mil 993 pesos; durante el ejercicio el techo financiero fue modificado, como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	1,727,522	573,169	2,300,691	573,169	33
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	58,500	58,500	58,500	0
Derechos	4,545,599	12,594	4,558,193	12,594	0
Productos	1,248	4,630	5,878	4,630	371
Aprovechamientos	62,400	748,297	810,697	748,297	1199
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	61,436,224	-2,767,309	58,668,915	-2,767,309	-5
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>67,772,993</b>	<b>-1,370,120</b>	<b>66,402,873</b>	<b>-1,370,120</b>	<b>-2</b>

Fuente: Elaboración propia en base al Estado Analítico de Ingresos, presentado en la Cuenta Pública 2021.

El total de los Ingresos Recaudados ascendió a la cantidad de 66 millones 402 mil 873 pesos, como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	1,727,522	2,300,691	2,300,691	573,169	33
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	58,500	58,500	58,500	0
Derechos	4,545,599	4,558,193	4,558,193	12,594	0
Productos	1,248	5,878	5,878	4,630	371
Aprovechamientos	62,400	810,697	810,697	748,297	1199
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	61,436,224	58,668,915	58,668,915	-2,767,309	-5
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>67,772,993</b>	<b>66,402,873</b>	<b>66,402,873</b>	<b>-1,370,120</b>	<b>-2</b>

Fuente: Elaboración propia en base al Estado Analítico de Ingresos, presentado en la Cuenta Pública 2021.

En la comparación de los Ingresos Estimados al inicio del ejercicio, respecto a los Ingresos Recaudados al final del mismo, se tiene una disminución por la cantidad de 1 millón 370 mil 120 pesos, equivalente al 2 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con mayor aumento, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Impuestos por la cantidad de 573 mil 169 pesos, equivalentes al 33 por ciento y Aprovechamientos por la cantidad de 748 mil 297 pesos, que recaudo 11 veces más de los estimado.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Participaciones y Aportaciones por la cantidad de 2 millones 767 mil 309 pesos, equivalente al 5 por ciento.

### INGRESOS MODIFICADOS EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que no hubo variación presupuestal, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	2,300,691	2,300,691	2,300,691	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	58,500	58,500	58,500	0	0
Derechos	4,558,193	4,558,193	4,558,193	0	0
Productos	5,878	5,878	5,878	0	0
Aprovechamientos	810,697	810,697	810,697	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	58,668,915	58,668,915	58,668,915	0	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>66,402,873</b>	<b>66,402,873</b>	<b>66,402,873</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración propia en base al Estado Analítico de Ingresos, presentado en la Cuenta Pública 2021.



Los Ingresos Recaudados son iguales a los Ingresos Devengados, por lo que esta Administración no tiene ingresos pendientes que obtener.

## ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL GASTO EN RELACIÓN CON EL PRESUPUESTO APROBADO, MODIFICADO, DEVENGADO Y PAGADO POR CAPÍTULO DEL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2021

El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por el Ayuntamiento en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, es el siguiente:

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
NÚMERO	NOMBRE	APROBADO O \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO O \$ 3=(1+2)	DEVENGADO O \$ (4)	PAGADO O \$ (5)	SUB-EJERCICIO O 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	31,356,720	-2,001,878	29,354,842	29,354,842	29,354,842	0	0
2000	Materiales y Suministros	6,045,081	4,967,798	11,012,879	11,012,879	11,012,879	0	0
3000	Servicios Generales	13,834,835	2,086,643	15,921,478	15,921,478	15,921,479	0	0
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,953,078	-313,043	1,640,035	1,640,035	1,640,035	0	0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	350,000	-84,235	265,765	265,765	265,765	0	0
6000	Inversión Pública	14,233,279	-3,098,879	11,134,400	7,691,060	7,442,830	3,443,341	100
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	0	701,989	701,989	701,989	701,989	0	0
<b>Total</b>		<b>67,772,993</b>	<b>2,258,395</b>	<b>70,031,388</b>	<b>66,588,048</b>	<b>66,339,818</b>	<b>3,443,341</b>	<b>100</b>

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

Del análisis a la información se conoció lo siguiente:

### A. PRESUPUESTO APROBADO

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal del año 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 17 de febrero de 2021, por la cantidad de 67 millones 772 mil 993 pesos.

## **B. PRESUPUESTO MODIFICADO**

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 2 millones 258 mil 395 pesos, dando un monto de 70 millones 31 mil 388 pesos, que representó el 3 por ciento de incremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 2000 Materiales y Suministros y en el capítulo 3000 Servicios Generales; caso contrario el capítulo 6000 Inversión Pública que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

## **C. SUBEJERCICIO FISCAL**

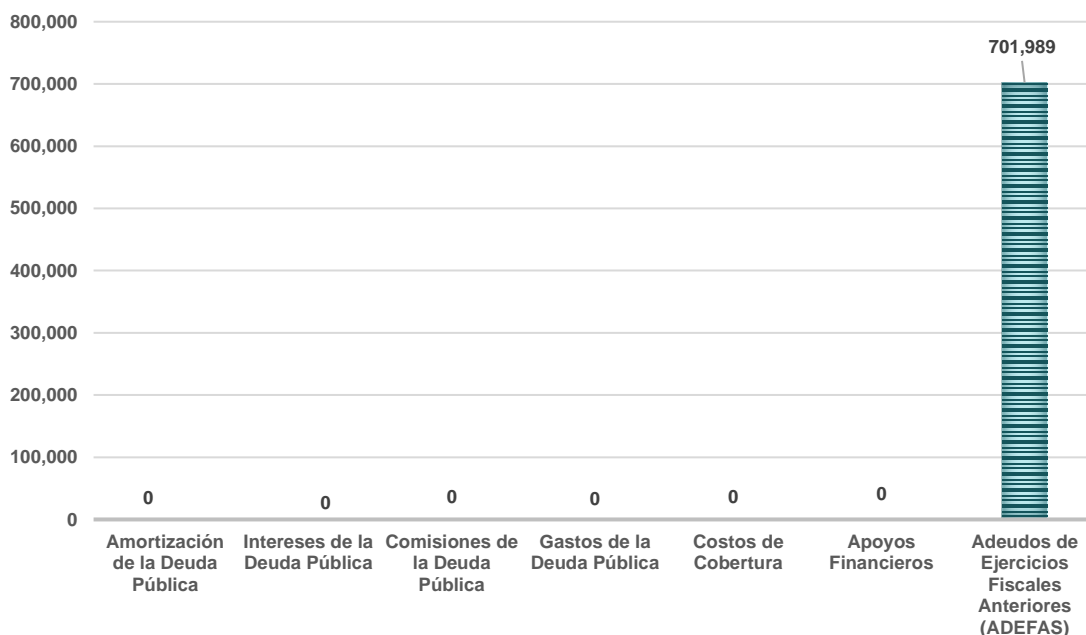
Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 3 millones 443 mil 341 pesos, lo que representa el 5 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio 2021. Asimismo, se conoció que en el capítulo 6000 Inversión Pública fue donde se registró el total del subejercicio.

## **D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO**

Del análisis al Gasto Devengado se conoció que los capítulos 1000 Servicios Personales y 3000 Servicios Generales ejercieron el mayor gasto.

En relación con el capítulo 9000 Deuda Pública, esta Administración no aprobó cantidad a ejercer al inicio del ejercicio, en el transcurso de éste, amplió el presupuesto por la cantidad de 701 mil 989 pesos; devengando al 31 de diciembre de 2021 el mismo monto, distribuidos en los conceptos que se muestran en la gráfica siguiente:

### Comportamiento de la Deuda Pública durante el ejercicio fiscal 2021



### INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS

El Ayuntamiento de Vista Hermosa, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 66 millones 402 mil 873 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 66 millones 588 mil 48 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 185 mil 174 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	66,402,873
Total de Egresos Devengados 2021	66,588,048
<b>Total Déficit financiero</b>	<b>-185,174</b>

## FRACCIÓN IV

---

# LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES

El artículo 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental establece que los estados financieros y demás información presupuestaria, programática y contable que emanen de los registros de los entes públicos, serán la base para la emisión de informes periódicos y para la formulación de la cuenta pública anual. Asimismo, el artículo 54 de la misma Ley establece que la información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública debe relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo; debe incluir los resultados de la evaluación del desempeño de los programas municipales, así como los vinculados al ejercicio de los recursos federales que les hayan sido transferidos. Para ello, debieron utilizar indicadores que permitieran determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo.

En correlación con la normativa en mención, este órgano técnico emitió los "Lineamientos para la Presentación de la Cuenta Pública e Informes Trimestrales de los Municipios del Estado de Michoacán ante la Auditoría Superior de Michoacán" a fin de verificar su observancia, el artículo 17 señala que, referente al expediente de desempeño, debieron integrar la información de conformidad a los anexos: "Vinculación de los objetivos de los programas aprobados, con los planes de desarrollo" e "Informe del avance programático presupuestario", éste último, es la fuente principal para la revisión respecto al cumplimiento de objetivos y metas.

La siguiente tabla muestra los programas presupuestarios implementados por el Ayuntamiento en el ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se tomaron en consideración criterios cuantitativos:

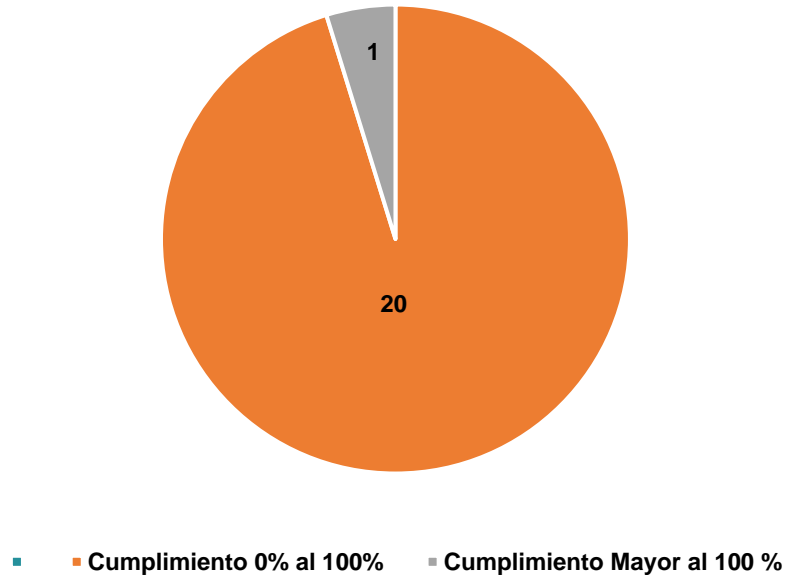
No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	META	
					PROGRAMADA	% CUMPLIMIENTO
1	Presidencia	P3 Vista Hermosa Comprometido	5,220,655	5,220,655	2,740,626	100
2	Sindicatura		1,242,357	1,242,357	1,022,261	100
3	Regidores	P3 Vista Hermosa Integral	2,577,439	2,577,439	2,654,346	100
4	Secretaría	P3 Vista Hermosa Comprometido	1,666,803	1,666,803	2,032,686	100
5	Tesorería	P3 Vista Hermosa Comprometido	3,869,924	3,869,924	3,936,502	100
6	Oficialía Mayor	P3 Vista Hermosa Comprometido	24,010,883	24,010,883	18,212,934	100
7	Obras Publicas	P3 Vista Hermosa en Desarrollo	12,918,133	9,474,792	14,233,279	136
8	Obras Urbanismo Y	P3 Vista Hermosa Comprometido	1,238,912	1,238,912	1,046,649	100

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	META	
					PROGRAMADA	% CUMPLIMIENTO
9	Desarrollo Socia	P3 Vista Hermosa Comprometido	259,910	259,910	437,027	100
10	Desarrollo Rural	P3 Vista Hermosa en Desarrollo	637,881	637,881	707,759	100
11	Contraloría	P3 Vista Hermosa Comprometido	413,977	413,977	456,867	100
12	Dif	P3 Vista Hermosa Integral	2,070,633	2,070,633	3,144,578	100
13	Seguridad Publica	P3 Vista Hermosa Comprometido	10,416,550	10,416,550	10,289,409	100
14	Protección Civil	P3 Vista Hermosa Comprometido	517,914	517,914	1,133,240	100
15	Arte Y Cultura	P3 Vista Hermosa Integral	150,703	150,703	250,337	100
16	Coordinación De S	P3 Vista Hermosa Comprometido	164,988	164,988	196,221	100
17	Deporte	P3 Vista Hermosa Integral	276,451	276,451	277,234	100
18	Unidad Transpa. De	P3 Vista Hermosa Comprometido	149,961	149,961	226,366	100
19	Comunicación Soc	P3 Vista Hermosa Comprometido	377,694	377,694	426,328	100
20	Educación	P3 Vista Hermosa En Desarrollo	73,451	73,451	155,647	100
21	Agua Potable	P3 Vista Hermosa En Desarrollo	1,776,170	1,776,170	4,192,697	100

Fuente: ANEXO 6: Informe del Avance Programático Presupuestario de la Cuenta Pública 2021.

Como resultado de la revisión, se identificaron los porcentajes que se alcanzaron con la realización de las metas programadas al cierre del ejercicio fiscal 2021 por la Entidad, lo cual se muestran en el gráfico siguiente:

## CUMPLIMIENTO DE METAS



El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de veintiuno objetivos distribuidos en 3 programas su funcionamiento, desempeño y cumplimiento; como se observa en la gráfica, de los cuales 20 objetivos cumplieron con el 100 por ciento con sus metas establecidas y 1 objetivo superó las metas programadas.

Es importante destacar que el cumplimiento de las metas realizadas de los programas son informados en base al importe devengado y no a las acciones o indicadores establecidos para el logro de los objetivos.



## FRACCIÓN V

---

# EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES

Derivado de la revisión de los documentos que integran la Cuenta Pública, presentada a esta Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento de Vista Hermosa, Michoacán, se conoció que inicialmente se aprobó presupuesto a ejercer en el capítulo 4000 "*Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas*", que, con relación al devengado, registró un decremento del 16 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,953,078	1,640,035	-16

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 1 millón 640 mil 35 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Ayuntamiento de Vista Hermosa, Michoacán del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021 (En Pesos)**



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se conoció que el concepto de Ayudas Sociales representó el 100 por ciento del total del gasto en este capítulo.

# FRACCIÓN VI

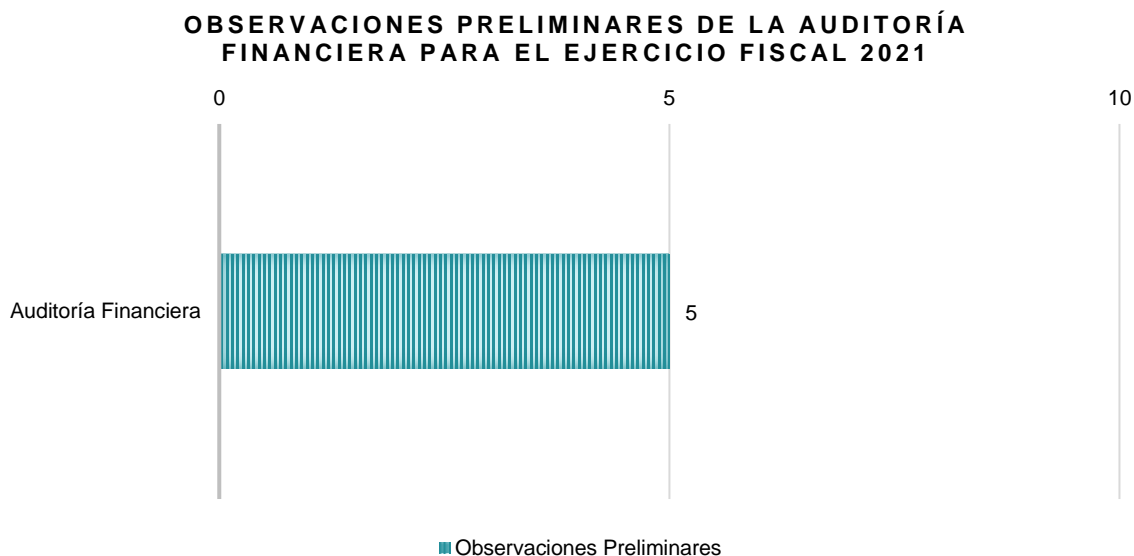
---

## LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO

## AYUNTAMIENTO DE VISTA HERMOSA, MICHOACÁN

### AUDITORÍA FINANCIERA

Como resultado de la revisión financiera, se establecieron las observaciones preliminares siguientes:



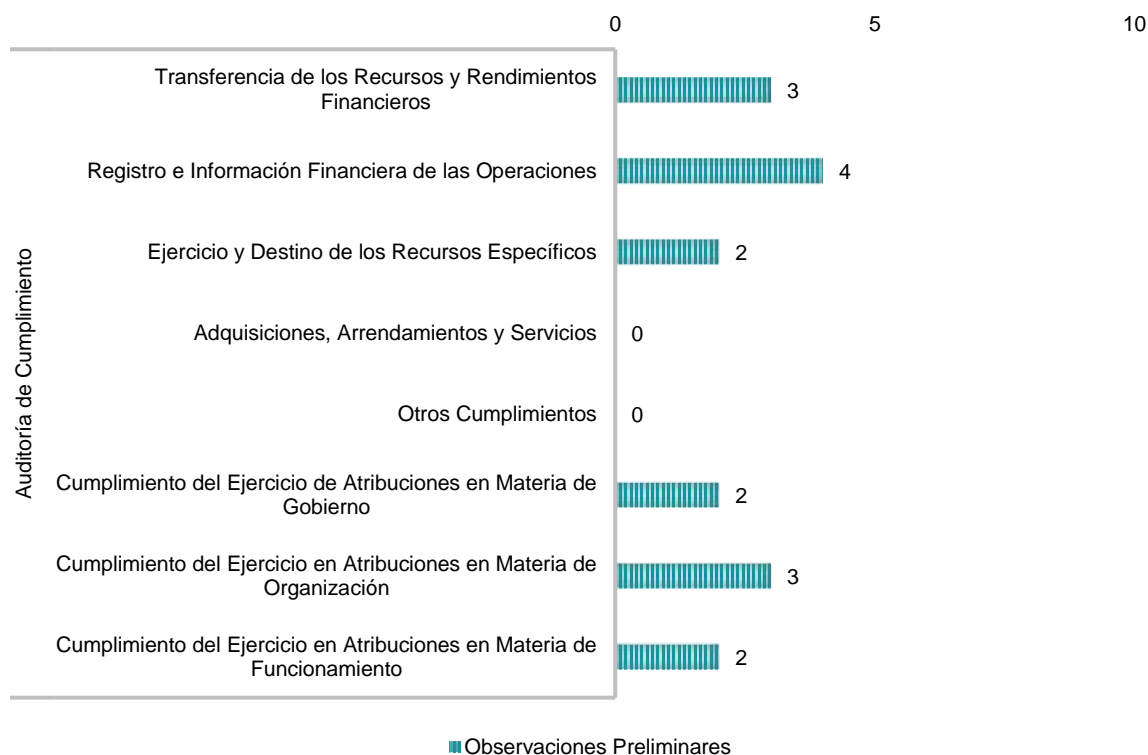
Asimismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

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

## **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

De conformidad a lo descrito en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se determinaron las observaciones preliminares siguientes:

### **OBSERVACIONES PRELIMINARES DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021**



Aunado a lo anterior, y para mejor comprensión, se describen a continuación de manera específica, cada una de las observaciones preliminares señaladas y el resultado de la valoración correspondiente.

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transparencia del ejercicio de los Recursos		
01	Omisión de la difusión en las páginas de Internet de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
02	Omisión en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet los Estados Financieros del primer y segundo trimestres y los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera en materia de transparencia y difusión de la información financiera (ANEXO 1 y 3).	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
03	Incumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros conforme a la normativa aplicable.	Ratificada
<b>Registro e Información Financiera de las Operaciones</b>		
04	Aplicación de recursos sin evidencia del soporte documental que compruebe y justifique los gastos, por la cantidad de \$1,317,113.44.	Rectificada
05	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales y soporte documental que justifique el gasto, por la cantidad de \$ 1,355,516.14.	Rectificada
06	Facturas canceladas por el Sistema de Administración Tributaria, de la cuenta contable 5124-246-24601 Material eléctrico y electrónico, por la cantidad de \$1,127,520.00.	Eliminada
07	Aplicación de recursos sin el soporte documental que justifique del gasto, por la cantidad de \$1,848,255.44.	Rectificada
<b>Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos</b>		
08	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) de los meses de agosto a diciembre del Ejercicio Fiscal 2021.	Ratificada
09	Omisión en la presentación y entero de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) del Ejercicio Fiscal 2021.	Ratificada
<b>Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Gobierno</b>		
10	Falta de evidencia del Reglamento Interior del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
11	Omisión de celebrar las sesiones ordinarias del Ayuntamiento conforme a la normativa aplicable.	Ratificada
<b>Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Organización</b>		
12	Omisión en la presentación del Informe de Actividades de la Contraloría Municipal ante la Auditoría Superior de Michoacán.	Eliminada
13	Omisión en la presentación ante la Auditoría Superior de Michoacán de los Informes de Actividades del Contralor Municipal.	Eliminada
14	Falta de presentación del Informe Anual de Actividades del Síndico ante el Ayuntamiento.	Ratificada
<b>Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Funcionamiento</b>		
15	Omisión de la publicación de las Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada
16	Omisión en la entrega del ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, debidamente publicado ante la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratificada

# FRACCIÓN VII

---

## LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS



De acuerdo a lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, vigente en la temporalidad de los hechos fiscalizados, se realizó la reunión de trabajo, para la entrega de las justificaciones y aclaraciones, notificándoles debidamente con 10 días hábiles de anticipación a la Entidad Fiscalizada y a los servidores públicos, en su caso, los resultados y observaciones preliminares derivadas de la revisión de la Cuenta Pública.

Conforme al artículo 53 de la misma Ley, se valoró de manera fundada y motivada las aclaraciones y demás información proporcionada por el ente, a efecto de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares dadas a conocer, y cuyo resultado se presenta en la fracción II "El Resultado de la Gestión Financiera" del presente informe.

El seguimiento y resultado de procedimientos posteriores se informará conforme a las etapas concluidas, respetando en todos los casos la información confidencial que se derive de las investigaciones.

## FRACCIÓN VIII

---

# LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO

Durante el desarrollo de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, que se practicó a la Administración Pública, se determinaron presuntos incumplimientos de diversas disposiciones normativas, según consta en los Informes de Presuntas Irregularidades (IPI) y Recomendaciones, que a continuación se mencionan:

## **DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS**

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Código Fiscal de la Federación
- Reglamento del Código Fiscal de la Federación.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de diciembre de 2020.
- Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 27 de diciembre de 2021.
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera
- Acuerdo por el que se Reforman los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, apartado B, Numeral 6, e Inciso D.1.4. Control de Inventarios de Bienes Muebles
- Clasificador por Fuentes de Financiamiento
- Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, inciso i) Notas a los Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental

El incumplimiento de las normas anteriormente citadas se precisa en los resultados de la fiscalización efectuada, observaciones, recomendaciones y acciones.

# FRACCIÓN IX

---

## LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES

El artículo 11 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo señala que, en el ámbito municipal, la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos se deben sustentar en el Plan de Desarrollo Municipal, en base a los programas sectoriales, regionales, institucionales y especiales que con transversalidad y perspectiva de género apruebe el Ayuntamiento.

El artículo 23, igualmente establece que deben elaborarse con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores de desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos, considerando la transversalidad y perspectiva de género, e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas.

Además, el artículo 93 de la misma Ley, señala que la información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública debe relacionarse con los objetivos y prioridades de los planes de desarrollo.

En congruencia con la normativa en mención, esta Auditoría Superior de Michoacán emitió los Lineamientos para la Presentación de la Cuenta Pública e Informes Trimestrales de los Municipios del Estado de Michoacán, en el artículo 17 establece la obligatoriedad de presentar el documento denominado "Vinculación de los Objetivos de los Programas Aprobados, con los Planes de Desarrollo".

Por lo anterior, esta Entidad de Fiscalización llevó a cabo la revisión de la información presentada consistente en los Objetivos de los Programas ejecutados vinculados con los objetivos de la planeación nacional, estatal y municipal, enfocándose en los siguientes aspectos:

## **CRITERIO DE SELECCIÓN**

El presente análisis se realizó con la información programática de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 presentada por el Ayuntamiento de Vista Hermosa, utilizando la técnica de muestreo por importancia relativa, considerando el Programa Presupuestario que devengó mayor presupuesto.

## PROGRAMAS SELECCIONADOS

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA VINCULADO	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Oficialía Mayor	P3 Vista Hermosa Comprometido	Impulsar una administración moderna, eficaz y menos costosa	Vista hermosa comprometido.	Lograr un gobierno más incluyente, se trabajará arduamente en la salvaguarda de los derechos humanos y la erradicación de la discriminación en todos sus aspectos, con el fin de evitar la fractura de la cohesión social y lograr una convivencia pacífica y armoniosa de la población michoacana.	El Plan busca ayudar a eliminar el hambre, la inseguridad alimentaria y la malnutrición. Uno de los objetivos es precisamente promover y garantizar el derecho a la alimentación nutritiva, suficiente y de calidad.
2	Seguridad Pública	P3 Vista Hermosa Comprometido				

Fuente: Elaboración propia en base al ANEXO 5 "Vinculación de los Objetivos de los Programas Aprobados, con los Planes de Desarrollo" de la Cuenta Pública 2021.

## VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos se observó que los 3 Programas proyectados se relacionan con el objetivo: *"Eliminar el hambre, la inseguridad alimentaria y la mal nutrición. Uno de los objetivos es precisamente promover y garantizar el derecho a la alimentación nutritiva, suficiente y de calidad"*, del Plan Nacional de Desarrollo; se seleccionaron 2 de ellos los de mayor presupuesto; asimismo, se vincularon con el mismo objetivo del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIE) 2015-2021 y con el mismo objetivo del Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, como muestra se seleccionaron 2 de los programas relacionados en la tabla anterior.

## FRACCIÓN X

---

LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL  
RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA  
CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL  
INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU  
TRABAJO



La información que se solicita en el presente apartado, se encuentra estructurada en la fracción XVI de este Informe General Ejecutivo, toda vez que se encuentra duplicada en el contenido establecido en el artículo 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, ya que ambas aluden a *"La evaluación elaborada por el responsable de la revisión de la Cuenta Pública a que se refiere el informe, como conclusión de su trabajo"*.

# FRACCIÓN XI

---

## UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS

La Auditoría Superior de Michoacán, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y de las que le confiere la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, efectúa la Revisión, Fiscalización y Evaluación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal y determina conductas, actos, hechos u omisiones que producen daños y perjuicios que con posterioridad podrán calificarse como faltas administrativas graves y no graves.

De la información, documentación, aclaración, realización de trámites administrativos que se revisaron y fiscalizaron en las diferentes Unidades Responsables, se emitieron Informes de Presuntas Irregularidades y Recomendaciones, las cuales fueron suscritas y acordadas con las Entidades a efecto de contribuir para que la Administración Pública y la Gestión Financiera se realicen bajo los principios de legalidad, eficiencia, eficacia y calidad en el servicio, formuladas en los casos en que se detectaron deficiencias en la operación, en los mecanismos de control interno establecidos o cuando se evidenciaron debilidades en la evaluación al desempeño o en el logro de sus objetivos y metas.

De los trabajos de revisión y fiscalización a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, **se ha determinado a la fecha de la presentación del Informe de Resultados un total de 18 Informes de Presuntas Irregularidades y 6 Recomendaciones**, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

Municipio		Cumplimiento		Financiera		Obra		Desempeño		Subtotales	
Núm	Nombre	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC
Municipio											
105	Vista Hermosa	13	0	5	6					18	6
<b>Total</b>		<b>13</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>6</b>					<b>18</b>	<b>6</b>

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

# FRACCIÓN XII

---

## LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

En el caso de los ayuntamientos debido a su heterogeneidad y reemplazo trianual de las autoridades, uno de los aspectos más recurrentes es el incumplimiento de la normatividad que regula la actuación de los ayuntamientos, en general.

Un proceso que contendría y mitigaría los efectos del cambio de autoridades sería la implantación del Sistema de Control Interno; sin embargo, su escasa valoración y reconocimiento de sus beneficios ha perjudicado a la gestión municipal.

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- No se realiza conciliación del inventario físico con el registro contable; tampoco se realiza el registro las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.
- No cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.
- No se cumple con la presentación y entero de contribuciones Estatales, en tiempo y forma, de conformidad a los plazos establecido en Ley.
- No se cumple con la presentación de los informes a que están obligados los servidores públicos.

En cuanto al ejercicio del presupuesto se identificaron cuestiones como que:

- Debilidad en la forma de operar y por tanto en la correcta aplicación de las Normas y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior por mencionar un caso que genera diversidad en la forma de la gestión financiera.
- Falta de evidencia documental en la comprobación y justificación de los recursos, hasta en un 50% de los Municipios.

Los organismos que marca la ley como coadyuvantes de la gestión municipal son omitidos por los ayuntamientos y con ello incurren en incumplimientos al no crearlos, tal es el caso del Instituto Municipal de Planeación.

El uso de medios electrónicos e internet son cada vez más necesarios en la rendición de cuentas y la transparencia de la información que deben dar a conocer los sujetos obligados este sentido se es frecuente la omisión de difundir en las páginas de internet de los Ayuntamientos información sensible como los Estados Financieros y formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera en materia de transparencia y difusión de la información financiera

## FRACCIÓN XIII

# LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTO PÚBLICO AUDITADO, SEÑALANDO LA PROPORCIÓN RESPECTO DEL EJERCICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL Y EL EJERCIDO POR LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS

**NOTA: EL CONTENIDO DE ESTA FRACCIÓN ES ÚNICAMENTE COMPETENCIA  
DEL ÁMBITO ESTATAL**

## FRACCIÓN XIV

DERIVADO DE LAS AUDITORÍAS, EN SU CASO Y DEPENDIENDO DE LA RELEVANCIA DE LAS OBSERVACIONES, UN APARTADO DONDE SE INCLUYAN SUGERENCIAS AL CONGRESO PARA MODIFICAR DISPOSICIONES LEGALES A FIN DE MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESEMPEÑO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS



Derivado de las observaciones y recomendaciones emitidas en los informes individuales correspondientes a la fiscalización de la Cuenta Pública del año fiscal 2021, y de conformidad con el artículo 62, párrafo primero, fracción XIV, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán presenta 4 propuestas de modificaciones o reformas legislativas, vinculadas con 2 ordenamientos principales, para consideración o referencia del Congreso del Estado de Michoacán, conforme al siguiente orden:

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo	a. se sugiere hacer una adición al Artículo 3 para incluir en el glosario de términos y definiciones lo siguiente:	Precisar la definición del término observaciones preliminares como resultado de la fiscalización.
<b>Artículo 3, 52 y 62, fracción XVI</b>	<p><b>Observaciones preliminares:</b> Son el resultado de las auditorías que derivan de la revisión de la Cuenta Pública y que se dan a conocer a las entidades fiscalizadas, a efecto de que presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan.</p> <p>b. Se sugiere adicionar al artículo 52 las formas de notificación, para quedar en el siguiente contexto:</p> <p>Artículo 52. La Auditoría Superior, de manera previa a la fecha de presentación de los informes individuales, dará a conocer a las Entidades fiscalizadas la parte que les corresponda de los resultados finales de las auditorías y las observaciones preliminares que se deriven de la revisión de la Cuenta Pública, a efecto de que dichas Entidades presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan. Si los servidores públicos que hayan estado en funciones en la Entidad y durante el ejercicio fiscal revisado ya no forman parte de la misma, la Auditoría Superior les notificará de forma personal, digital o por edicto las observaciones preliminares que los impliquen, y éstos tendrán derecho a que las Entidades respectivas les faciliten y proporcionen la información necesaria para exponer sus justificaciones y aclaraciones.</p> <p>I. Notificación Personal, con quien deba entenderse la diligencia, en el domicilio que expresamente hayan señalado los servidores públicos que estuvieron en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya</p>	Permite clarificar las formas de notificación a los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal revisado.

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
	<p>no forman parte de la misma;</p> <p>II. Notificación Digital cuando así lo haya aceptado expresamente ante la Auditoría Superior el servidor público que hayan estado en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya no forman parte de la misma; y siempre que pueda comprobarse fehacientemente la recepción de la notificación;</p> <p>III. Por edicto, cuando se desconozca el domicilio del interesado o en su caso de que la persona a quien deba notificarse haya desaparecido, se ignore su domicilio o se encuentre en el extranjero sin haber dejado representante legal.</p> <p>Para efectos de las notificaciones, a falta de términos o plazos establecidos en la ley para la realización de trámites, aquéllos no excederán de diez días hábiles. La Auditoría Superior deberá hacer del conocimiento del interesado dicho plazo.</p> <p>c. Se sugiere realizar una reforma en el Artículo 62 que establece la información que debe contener el Informe General, en cuanto a eliminar la fracción XVI, ya que se refiere a la misma información requerida en la <b>fracción X</b> que establece <b><i>"La evaluación elaborada por el responsable de la revisión de la Cuenta Pública a que se refiere el informe, como conclusión de su trabajo"</i></b></p>	<p>Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.</p>
<p>Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.</p> <p><b>Artículo 3, fracción XIII</b></p>	<p>a. Se sugiere actualizar el termino <b>Coordinación de Contraloría</b>, toda vez, a partir del ejercicio 2017 se modificaron atribuciones cambiando a Secretaría de Contraloría.</p>	<p>Actualizar las atribuciones del órgano de control interno estatal</p>

## FRACCIÓN XV

UN APARTADO QUE CONTENGA UN  
ANÁLISIS SOBRE LAS PROYECCIONES  
DE LAS FINANZAS PÚBLICAS  
CONTENIDAS EN LOS CRITERIOS  
GENERALES DE POLÍTICA ECONÓMICA  
PARA EL EJERCICIO FISCAL  
CORRESPONDIENTE Y LOS DATOS  
OBSERVADOS AL FINAL DEL MISMO

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

La información del análisis sobre las proyecciones de las finanzas públicas contenidas en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio fiscal 2021 y los datos observados al final del mismo, es la misma que se encuentra contenida en la fracción XV de este Informe General Ejecutivo del Ámbito Estatal.

## FRACCIÓN XVI

---

LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL  
RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA  
CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL  
INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU  
TRABAJO

Se han 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 opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables. En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada, como Cumplir con la publicación en la página de internet de la estructura de información contable y presupuestal; Realizar depósitos bancarios de forma diaria o semanal y evitar efectuar erogaciones en efectivo superiores a dos mil pesos; Omisión de realizar el Registro Contable y Presupuestal con base en las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Remisión del Cinco al Millar a las Áreas de Control Interno correspondientes; Cumplir con la Obligación Fiscal de presentar los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina..

En la evaluación de la Auditoría de Cumplimiento, de la información 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, toda vez que en cuestión de Transparencia, se conoció la Omisión de la difusión en las páginas de Internet de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera; en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet los Estados Financieros del primer y segundo trimestres y los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera en materia de transparencia y difusión de la información financiera (ANEXO 1 y 3); Incumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros conforme a la normativa aplicable; referente a los Egresos, la Aplicación de recursos sin evidencia del soporte documental que compruebe y justifique los gastos.

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

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

Con la presentación y entrega del Informe General Ejecutivo de Resultados de la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, la Auditoría Superior de Michoacán cumple con su mandato constitucional y con lo dispuesto por la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

**A T E N T A M E N T E**

**C.P. MIGUEL ÁNGEL AGUIRRE ABELLANEDA**  
**AUDITOR SUPERIOR DE MICHOACÁN**