

## **AYUNTAMIENTO DE BUENAVISTA, MICHOACÁN.**

### **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

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

### **CRITERIOS DE SELECCIÓN.**

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas 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	14,362,351	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	14,362,351	Pesos
Universo a Fiscalizar	14,362,351	Pesos
Muestra Auditada	5,099,105	Pesos
Representatividad de la muestra	35	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 14 millones 362 mil 351 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 35 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

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

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

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

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

### **2. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.**

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

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

**2.3.** 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.

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

**3.1.** Verificar que la Tesorería 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; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **6. Otros cumplimientos.**

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

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

**6.3.** Verificar que se remita el 5% al millar a sus áreas de control interno.

**6.4.** Revisar y analizar de la documentación e información que integra la Cuenta Pública que cumpla con los Lineamientos de su presentación.

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

**7.1.** Verificar la aprobación, la publicación, la difusión, la 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.

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

**7.3.** Verificar que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable.

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

**8.1.** 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 26 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, así como oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

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

## 1.2. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, así como a los registros contables, analíticos históricos emitidos por el sistema de contabilidad gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se conoció que realizaron traspasos de la cuenta bancaria numero 01887633722 de Bancomer la cuenta contable 1112-001.00003 hacia la cuenta bancaria numero 0188731268 de Bancomer cuenta Matriz con número de cuenta contable 1112-001-00001 y cuenta bancaria 0114733428 de la cuenta contable 1112-001-00034, sin que se haya realizado el correspondiente reintegro de la cuenta de origen o en su caso presentado la documentación que compruebe y justifique la salida del recurso por la cantidad de 615 mil pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 54 fracciones I, II, III, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"NO APLICA A NUESTRO PERIODO YA QUE, NUESTRA ADMINISTRACION INICIO EL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2021."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *".... La transferencia por la cantidad de \$150,000.00 (ciento cincuenta mil pesos 00/100M.N) al igual que la anterior, se realizo con el propósito de cubrir necesidades, correspondientes a Servicios Personales, específicamente el pago de nomina del personal por lo que se anexan copias certificadas de la aplicación de dicho recurso, tales como póliza de Egresos y Nomina que fue cubierta con dicho recurso."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de forma parcial 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/M012/024/IPI-01** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.

**2.1.** Comprobar que se hayan difundido en las páginas de Internet conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, por lo que se conoció lo siguiente.

### 2.1.1 Observación Preliminar número 02

Derivado de la revisión y análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de la dirección electrónica del [http://buenavista.gob.mx/?page\\_id=9098](http://buenavista.gob.mx/?page_id=9098), se verificó que no se difundió en la página de internet, la totalidad de la información contable y presupuestal a la que tienen obligación los entes públicos, al menos trimestralmente conforme a lo dispuesto por el Consejo Nacional de Armonización Contable, la información que se omitió difundir

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 7, párrafo primero, 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"SE ENTREGA DOCUMENTACION COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 01 FOJAS UTILES"*.

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Nos permitimos anexar el link de la página oficial del Municipio [www.buenavista.gob.mx](http://www.buenavista.gob.mx), en el cual se encuentra publicada la información financiera que se señala hace falta, tal como se puede apreciar en las capturas de pantalla de abajo, lo anterior para que sea tomado en consideración. Así mismo, quiero exponer que durante el proceso de entrega-recepción se realizó la entrega tanto del usuario y contraseña de la página del municipio en la cual se encontraba publicada toda la información pero al cambiar el dominio se perdió, de lo cual se anexa documentación en copias certificadas del acta entrega recepción donde hace referencia a lo anterior."*

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 02.**

### 2.1.2. Observación Preliminar número 03

Derivado de la revisión y análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de la dirección electrónica del [http://buenavista.gob.mx/?page\\_id=9098](http://buenavista.gob.mx/?page_id=9098), se verificó que no se difundió en la página de internet, la totalidad de la información financiera a la que tienen obligación los entes públicos, conforme a las normas y Lineamientos por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 7, párrafo primero, 56, 57 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"NO APLICA A NUESTRO PERIODO YA QUE, NUESTRA ADMINISTRACION INICIO EL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2021."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... Nos permitimos anexar el link de la página oficial del Municipio [www.buenavista.gob.mx](http://www.buenavista.gob.mx), en el cual se encuentra publicada toda la información pero al cambiar el dominio se perdió, de lo cual se anexa documentación en copias certificadas del acta entrega recepción donde se hace referencia a lo anterior. En nuestra defensa podemos decir que dicha información si se estaba publicada en la página del municipio, pero al término de la administración (2018-021), la nueva administración que tomo posesión el día 1 de septiembre de 2021, realizo el cambio de dominio de la página y se perdió tal información."*

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/M012/024/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.1.3. Observación Preliminar número 04

Derivado de la revisión y análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de la dirección electrónica del [http://buenavista.gob.mx/?page\\_id=9098](http://buenavista.gob.mx/?page_id=9098), se verificó que no se difundió en la página de internet, el Inventario actualizado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 27, párrafo segundo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"SE ENTREGA DOCUMENTACION COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 01 FOJAS UTILES"*.

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: ... *"Nos permitimos anexar el link donde se encuentra publicado <https://transparencia.buenavista.mx/viewbox2018/contenidos.php?ta=na35fxxxiii5&te=3&year=2021&full> lo anterior para que sea tomado en consideración. Así mismo, quiero exponer que durante el proceso de entrega-recepción se realizó la entrega tanto del usuario y contraseña de la página del municipio en la cual se encontraba publicada toda la información pero al cambiar el dominio se perdió, de lo cual se anexa documentación en copias certificadas del acta de entrega recepción donde hace referencia a lo anterior. ..."*

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/AC/M012/024/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2.2. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de la dirección electrónica del [http://buenavista.gob.mx/?page\\_id=9098](http://buenavista.gob.mx/?page_id=9098), se verificó que no se difundió en la página de internet, la totalidad de la información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 7 párrafo primero 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.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"SE ENTREGA DOCUMENTACION COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 01 FOJAS UTILES"*.

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Me permito anexar el link de la página oficial del Municipio [www.buenavista.gob.mx](http://www.buenavista.gob.mx), en el cual se encuentra publicada parte de la información financiera que se señala hace falta, lo anterior para que sea tomado en consideración. Así mismo, quiero exponer que durante el proceso de entrega-recepción se realizó la entrega tanto del usuario y contraseña de la página del municipio en la cual se encontraba publicada toda la información pero al cambiar de dominio se perdió, de lo cual se anexa documentación en copias certificadas del acta de entrega recepción donde hace referencia a lo anterior. ..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número

ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M012/024/IPI-04, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.3. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis al cumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros, en los términos señalados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se conoció en incumplimiento en las notas de gestión administrativa.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículos 46, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"SE ENTREGA DOCUMENTACION COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 47 FOJAS UTILES."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022 los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: ... *"En nuestra defensa podemos decir que la publicación de dicha información no nos corresponde a nosotros ya que el término de la administración fue 31 de agosto de 2021, fecha en que me separé del cargo de Presidente Municipal y la nueva administración que tomó posesión el día 1 de Septiembre de 2021, por lo que le corresponde la obligación de publicar la información anteriormente mencionada en la página oficial del municipio ya que es información anual. Lo anterior lo expreso para que sea tomado en consideración"*.

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.**

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

#### 3.1. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada en cuanto a efectuar las gestiones de cobro de los contribuyentes con rezago

en el pago del impuesto predial, se conoció un padrón de contribuyentes con rezago al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de 818 mil 968 pesos, de un universo de 5209 contribuyentes, no presentando evidencia de las gestiones de cobro, así como no ha iniciado el procedimiento administrativo de ejecución conforme al Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, tendientes a hacer efectivos los adeudos a favor del Ayuntamiento, lo que genera que el mismo, deje de percibir recursos necesarios para el cumplimiento de sus metas y objetivos.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículos 4, 25, 29 y 30, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, 25 fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V y VI, 28 fracciones I, IV y 58 del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"SE ENTREGA DOCUMENTACION COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 05 FOJAS UTILES."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Nos permitimos mencionar que se realizaron campañas cada año, referentes a condonación en multas y recargos con la finalidad de motivar a los contribuyentes para el pago de dicho impuesto y combatir el rezago, dicha publicación se difundía a través de la página oficial del municipio así como también a través de las redes sociales del mismo, tal como se puede constatar en la imagen adjunta abajo, sin embargo; quiero hacer mención que nuestra responsabilidad corresponde hasta el 31 de agosto de 2021. Lo anterior lo expreso para sea tomado en consideración."*

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/M012/024/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.



### 3.2. Observación Preliminar número 07

Derivado de la muestra solicitada de los egresos de los meses de enero, febrero y agosto del 2021, de la información proporcionada y de los analíticos históricos que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja la Entidad Fiscalizada, de la revisión a la cuenta contable 5241-441-44108 Ayudas Sociales a la Población Individual, se detectó que no cuentan con la documentación consistente en comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), lista de beneficiarios, solicitudes de los beneficiarios, evidencia de la entrega del bien, fotografías, ife, por un importe de 68 mil 969 pesos.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 54 fracción I, II y III, 82 párrafo primero, 83 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 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"NO APLICA A NUESTRO PERIODO YA QUE, NUESTRA ADMINISTRACION, INICIO EL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 Y LA FECHA DE LA POLIZA A QUE HACE REFERENCIA, ES DE 12 DE FEBRERO DEL 2021."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En respuesta al resultado emitido, me permito hacer de su conocimiento que dicho material (cemento) fue dado en apoyo a personas de escasos recursos, por lo que se anexa la documentación que soporta dicho gasto de la entrega del material, así mismo quiero exponer que los CFDI no se emitieron por razón de que los beneficiarios son personas de escasos recursos y no están dadas de alta en el SAT. Lo anterior lo expreso para que sea tomado en consideración."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 07.**

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

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

4.2. Se verifico 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, por lo que se conoció lo siguiente:

##### 4.2.1. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la documentación solicitada a la Entidad Fiscalizada, se conoció que no presento evidencia documental de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, por el ejercicio fiscal 2021.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículos 86 Fracción II, párrafo quinto y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"No se presenta información."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"De acuerdo a la descripción del resultado, referente al pago del Impuesto Sobre la Renta, nos permitimos mencionar que debido a recortes presupuestales por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado en las participaciones y a que las administraciones pasadas han dejado una deuda importante en dicho impuesto que se ha venido arrastrando de ejercicios anteriores, no fue posible ponernos al corriente con dicho Impuesto y por lo mismo expedir los comprobantes fiscales digitales, sin embargo; quiero hacer mención que nuestra responsabilidad*



*corresponde hasta el 31 de agosto de 2021. Lo anterior lo expreso para que sea tomado en consideración."*

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/M012/024/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **4.2.2. Observación Preliminar número 11**

De la revisión a la información solicitada dentro del requerimiento anexo a la orden de Fiscalización se conoció que no presento evidencia alguna de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta retenciones por Salarios, de los meses de enero a diciembre del ejercicio Fiscal 2021, por la cantidad de 7 millones 955 mil 690 pesos.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículos 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción V y 96 penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"No se presenta información."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *De acuerdo a la descripción del resultado, referente al pago del Impuesto Sobre la Renta, nos permitimos mencionar que debido a recortes presupuestales por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado en las participaciones y a que las administraciones pasadas han dejado una deuda importante en dicho impuesto que se ha venido arrastrando de ejercicios anteriores, no fue posible ponernos al corriente con dicho Impuesto; ..."*

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/M012/024/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4.2.3. Observación Preliminar número 12

De la revisión del Expediente Fiscal de los pagos provisionales mensuales del impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nomina), se conoció que solo pagaron los meses de enero, febrero, marzo, abril y mayo del 2021, sin presentar los meses de junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2021, por la cantidad de 1 millón 84 mil 904 pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 31 de diciembre de 2018, última Reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020, 42, 43, 44 párrafo primero, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Es de señalar que esta observación, la misma debería ser una recomendación mas no un observación preliminar, ya que si bien es cierto el auditor de campo señala que se podrían generar pagos de recargos, actualizaciones o multas, por no cumplir con dicha obligación fiscal en tiempo, sin embargo, se está basando en una hipótesis sobre algo que aún no se ha consumado, es decir, no existen aún las multas y recargos, entonces en donde está el daño o la falta, así pues, como ya se dijo el auditor de campo solo se basa en presunciones sin tener certeza de lo que observa."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"....me permito mencionar que debido a recortes presupuestales por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado en las participaciones y por ser el término de la Administración 2018-2021, no fue posible ponernos realizar los pagos correspondientes a los meses de Junio, Julio y Agosto de 2021 ya que es hasta este mes que estuvimos en funciones, porque el final de la administración fue el 31 de agosto de 2021. Lo anterior lo expreso para que sea tomado en consideración."*

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 12.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M012/024/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **4.2.4. Observación Preliminar número 13**

Derivado del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se presentó la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración y Dependencia de un Patrón Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nomina), correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

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

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"No se presenta información."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *".... Me permito mencionar que debido al término de la*

*Administración 2018-2021, no nos corresponde la responsabilidad de la presentación de la declaración anual ya que es hasta el mes de agosto de 2021 que estuvimos en funciones, porque el final de la administración fue el 31 de agosto de 2021. Lo anterior lo expreso para que sea tomado en consideración."*

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 13.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M012/024/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

**4.6.** Se constató que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, 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. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

**5.1.** Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

**5.4.** Se realizó la inspección física, por los bienes adquiridos, y se constató que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagadas, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**5.5.** Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del

inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **6. Otros cumplimientos.**

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

## **6.2. Observación Preliminar número 08**

Derivado de la muestra solicitada de los egresos de los meses de enero, febrero y agosto del 2021, y de la información proporcionada por el ente Fiscalizado, así como a sus analíticos históricos de las cuentas contables 5231-434-43401 Subsidios a la Prestación de Servicios Públicos, 5241-441-44105 Apoyo a Voluntarios que participan en Programas del Ente Público, 5243-443-44301 Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza, 5241-441-44110 Apoyos para la Operación e Inversión Hidráulica y Sanitaria en comunidades, se verifico que la Entidad Fiscalizada omitió expedir los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por un importe de 210 mil 98 pesos.

## **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, Artículos 54 fracción I, 82 párrafo primero, 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del anexo 20 Guía e llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"No se entregaron ayudas y subsidios en septiembre a diciembre de 2021."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"De acuerdo a la descripción del resultado, referente a la omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), por concepto de Ayudas y Subsidios, me permito mencionar que en efecto no fueron expedidos, ya que la mayoría de ayudas y subsidios se realizan a personas de escasos recursos por lo que no están dadas de alta ante el SAT y carecen de RFC, sin embargo; quiero hacer mención que nuestra responsabilidad corresponde hasta el 31 de agosto de 2021. Lo anterior lo expreso para que sea tomado en consideración."*

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 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M012/024/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 6.3. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada se conoció que existe saldo en la cuenta contable 2117 Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo, por la cantidad de 158 mil 794 pesos pendientes de enterar a las Áreas de Control Interno, que deben de ser destinados para los servicios de vigilancia, inspección y control necesarios, 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.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 43 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.



Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"NO APLICA A NUESTRA ADMINISTRACION YA QUE DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021, NO SE REALIZARON OBRAS POR CONTRATO DE RECURSO MUNICIPAL, ESTATAL, NI FEDERAL."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"me permito hacer mención de que efectivamente sí se remitió dicha información tal y como se puede constatar en el acta de cabildo número 100, de la cual se adjunta copia certificada a dicho documento. Sin embargo, nuestra responsabilidad terminó el día 31 de agosto de 2021 que fue el término de la administración 2018-2021. Lo anterior lo expreso para que sea tomado en consideración."*

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/M012/024/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **6.4. Observación Preliminar número 15**

De la revisión y análisis a la documentación e información que integran la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada con fecha 30 de marzo de 2022 se detectó el incumplimiento de presentar el Estado Analítico del Activo, en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículos 46, fracción I, Inciso h, 52, 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"SE ENTREGA DOCUMENTACION COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 01 FOJAS UTILES"*



Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "... *Me permito mencionar que debido al término de la Administración 2018-2021, no nos corresponde la responsabilidad de la presentación de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 ya que es hasta el mes de agosto de 2021 que estuvimos en funciones, porque el final de la administración fue el 31 de agosto de 2021. Lo anterior lo expreso para que sea tomado en consideración.*"

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 15.**

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

**7.1.** Se verificó la aprobación, la publicación, la difusión, la 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.

**7.2.** Se Identifico y verifico la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

8.1. Se verificó la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable, por lo que se conoció lo siguiente:

### 8.1.1. Observación Preliminar número 16

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que no presentó el informe de Actividades de la Contraloría Municipal a la Auditoría.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 79, fracción VI, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"no corresponde al actual contralor pues este entro en funciones a partir del primero de enero de 2022 dos mil veintidós, por lo tanto, no aplica conforme a la ley de orgánica municipal del estado de Michoacán de Ocampo, artículo cuarto transitorio"*.

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En respuesta al resultado emitido, sobre la omisión de presentar el Informe de Actividades de la Contraloría Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán, me permito comentar que esta obligación ya no corresponde a la administración de la cual estuve al frente 2018-2021, ya que el término de esta fue el 31 de agosto de 2021, de lo anterior se anexa copia certificada del acta de toma de protesta del actual Presidente para que sea tomado en consideración, así como también copia simple de la renuncia presentada por la contralora Municipal"*

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 16.**

### 8.1.2. Observación Preliminar número 17

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que no presentó los Informes Semestrales del Contralor a la Auditoría Superior de Michoacán, del cual no entregó evidencia documental.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 79 fracción XVIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"No corresponde al actual contralor puesto este entro en funciones a partir del primero de enero de 2022 dos mil veintidós, por lo tanto, no aplica. conforme a la ley de orgánica municipal del estado de Michoacán de Ocampo, artículo cuarto transitorio".*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En respuesta al resultado emitido, sobre la omisión de presentar el Informe Semestral del Contralor a la Auditoría Superior de Michoacán, me permito comentar que sí se hizo la presentación en tiempo y forma tal y como lo señala la Ley, de lo cual anexo copia debidamente certificada de dicho informe para que sea tomado en consideración."*

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 17.**

**8.2.** 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 se conoció lo siguiente:

### 8.2.1 Observación Preliminar número 18

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; no se tuvo evidencia de la publicación de la Convocatoria para ocupar el cargo de Contralor Municipal.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 78 fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Se entrega documentación comprobatoria, debidamente certificada y foliada, con 11 fojas útiles."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En respuesta al resultado emitido, sobre la omisión en la publicación de la convocatoria para ocupar el cargo de Contralor Municipal, me permito comentar que esta obligación ya no corresponde a la administración de la cual estuve al frente 2018-2021, ya que el término de esta fue el 31 de agosto de 2021, se anexa copia simple de la renuncia de la contralora municipal."*

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 18.**

### 8.2.2. Observación Preliminar número 19

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no presentó evidencia documental del Nombramiento de Contralor Municipal, que tenga fecha posterior a la publicación de la convocatoria.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 40 fracción XIX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Se entrega documentación comprobatoria, debidamente certificada y foliada, con 01 fojas útiles"*.

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En respuesta al resultado emitido, sobre la omisión de presentar el Nombramiento de Contralor Municipal, me permito comentar que esta obligación ya no corresponde a la administración de la cual estuve al frente 2018-2021, ya que el término de esta fue el 31 de agosto de 2021, de lo anterior se anexa copia simple de la renuncia presentada por la contralora municipal."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 19**.

**8.3.** Se verifico que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

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

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

### **9.3.1. Observación Preliminar número 20**

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que se autoriza en Acta de Cabildo número 94 de fecha 24 de junio de 2021, las Modificaciones del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, del ejercicio fiscal 2021, debido a que no existe evidencia de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

### **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 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Respecto de esta observación, es de señalar que la misma carece de motivación, toda vez que no señala a que modificaciones se refiere, solo de manera general señala que no se hicieron las publicaciones de la modificaciones del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio 2020, por lo que no precisa cuales o cuando se hicieron las supuestas modificaciones al presupuesto y que la suscrita me encontraba obligada a publicar, de igual forma, tampoco refiere cuales fueron las supuestas altas o bajas de persona, que según realice, lo cual me deja en un estado de incertidumbre jurídica sin saber qué es lo que tengo que contestar o atender. Esto es así que, dicha observación preliminar es nula al no estar debidamente fundada y motivada como lo establece el*

artículo 7° y 10 del Código de Justicia Administrativa del Estado de Michoacán de Ocampo".

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En respuesta al resultado emitido, sobre la omisión de la Publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las Modificaciones del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, me permito comentar que esta obligación ya no corresponde a la administración de la cual estuve al frente 2018-2021, ya que el término de esta fue el 31 de agosto de 2021"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 20**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M012/024/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 9.3.2. Observación Preliminar número 21

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no hizo entrega del Ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.

### 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 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Es de manifestar que esa Autoridad Fiscalizadora en que se basa para señalar que no se presentó un ejemplar del presupuesto de ingresos y el presupuesto de egresos, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, pues no existe una prueba plena que demuestre que el suscrito*



*haya cometido la falta que se me atribuye, pues no señala con qué documento o documentos corroboro que no se presentó ante la Auditoría Superior de Michoacán".*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En respuesta al resultado emitido, sobre la omisión de entregar un Ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, me permito comentar que esta obligación ya no corresponde a la administración de la cual estuve al frente 2018-2021, ya que el término de esta fue el 31 de agosto de 2021"*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 21.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M012/024/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio sin número, de fecha 17 de noviembre de 2022, adjuntando 68 fojas certificadas así como oficio sin número, de fecha 17 de noviembre de 2022 adjuntando 251 fojas certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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



## INFORME INDIVIDUAL

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

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables, toda vez que hubo Incumplimiento de difundir la información Financiera al menos trimestralmente, de difundir el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, a través de su página oficial de internet, la aplicación de recursos sin la documentación que compruebe y justifique el gasto, la omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), por concepto de Ayudas y Subsidios, la omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del impuesto predial, falta de evidencia de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, el Incumplimiento en la presentación y entero de los pagos provisionales del impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nomina) y la falta de Remisión del cinco al Millar a las Áreas de Control Interno correspondientes.

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

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