

AYUNTAMIENTO DE COAHUAYANA, 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 Coahuayana, 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	8,170,241	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	8,170,241	Pesos
Universo a Fiscalizar	8,170,241	Pesos
Muestra Auditada	5,147,251	Pesos
Representatividad de la muestra	63	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 8 millones 170 mil 241 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 63 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; y que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo 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; y que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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) por concepto de Ayudas y Subsidios.

6.3. Verificar que la documentación e información que integra la Cuenta Pública de la Entidad Fiscalizada se haya integrado conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

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 13 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, así como oficio de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 108 fojas útiles certificadas, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. 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 verificación de que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento, se observó que se realizaron traspasos de la cuenta bancaria número 11141011253 con número de cuenta contable 1112-01-022; hacia la cuenta bancaria número 11121000212 con número de cuenta contable 1112-01-004; sin que se haya realizado el correspondiente reintegro a la cuenta de origen o en su caso presentado la documentación que compruebe y justifique la salida del recurso, por la cantidad de 342 mil 742 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 62 y 83 de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone argumento alguno respecto a la aclaración de esta Observación Preliminar; y adjunta copias certificadas de pólizas foliadas del 0001 al 0025.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Del análisis del numeral en cita se advierte que la omisión que se detalla en esta observación no es atribuible a la actual administración, sino a la administración anterior 2018-2021, ..."*

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 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M014/048/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. De la comprobación de 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, se conocieron los siguientes resultados:

2.1.1. Observación Preliminar número 02

De la verificación a la Información Financiera publicada en la página oficial de internet, <https://www.coahuayanamichoacan.com/lgcg>, se conoció que no se difundió y mantuvo la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales relacionado con la transparencia, únicamente mantiene información correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 100 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento *"En su momento se cumplió con la publicación en la página de la información solicitada y debido al cambio de administración y que no se le dio seguimiento del pago se dio de baja host"*.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Del análisis del numeral en cita se advierte que la omisión que se detalla en esta observación no es atribuible a la actual administración, sino a la administración anterior 2018-2021, ... dicha información no fue entregada por la administración 2018-2021 para su publicación por medio del proceso de entrega recepción de la administración municipal..."*, y adjunta copia certificada de la publicación en la página: <https://www.coahuayanamichoacan.com/lgcg>, con folio 1, así como copia certificada del oficio 62/2022 de fecha 1 de noviembre de 2022 de la Jefatura de Transparencia y acceso a la información Pública, en el cual expone: *"No se me hizo entrega de la página que tenía la administración pasada, ..."*.

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/M014/048/IPI-02**, el

cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.2 Observación Preliminar número 03

De la comprobación a la Información Financiera publicada en la página oficial de internet, <https://www.coahuayanamichoacan.com/lgcg>, se conoció que la entidad fiscalizada, no difundió la información financiera al menos trimestralmente, conforme a lo dispuesto por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento *"En su momento se cumplió con la publicación en la página de la información solicitada y debido al cambio de administración y que no se le dio seguimiento del pago se dio de baja host"*.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Del análisis del numeral en cita se advierte que la omisión que se detalla en esta observación no es atribuible a la actual administración, sino a la administración anterior 2018-2021, ... dicha información no fue entregada por la administración 2018-2021 ..."*, y adjunta copia certificada de la publicación en la página: <https://www.coahuayanamichoacan.com/lgcg>, de la Cuenta Pública de 2021, así como copia certificada del oficio 62/2022 de fecha 1 de noviembre de 2022 de la Jefatura de Transparencia y acceso a la información Pública.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica 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/M014/048/IPI-03**, el

cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.3. Observación Preliminar número 04

De la comprobación a la Información Financiera publicada en la página oficial de internet, <https://www.coahuayanamichoacan.com/lqcg>, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no difundió en su totalidad la información financiera conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento *"En su momento se cumplió con la publicación en la página de la información solicitada y debido al cambio de administración y que no se le dio seguimiento del pago se dio de baja host"*.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Del análisis del numeral en cita se advierte que la omisión que se detalla en esta observación no es atribuible a la actual administración, sino a la administración anterior 2018-2021, ... dicha información no fue entregada por la administración 2018-2021 ..."*, y adjunta copia certificada de la publicación en la página: <https://www.coahuayanamichoacan.com/lqcg>, donde consta la publicación únicamente de la información financiera correspondiente al tercer y cuarto trimestre, así como de la Cuenta Pública de 2021, así como copia certificada del oficio 62/2022 de fecha 1 de noviembre de 2022 de la Jefatura de Transparencia y acceso a la información Pública, y presenta impresiones de pantalla y direcciones electrónicas de las publicaciones realizadas.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, 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/M014/048/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Observación Preliminar número 05

De la verificación a la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, así como de las publicaciones contenidas en la página oficial de internet: <https://www.coahuayanamichoacan.com/lgcm>, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no difundió 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 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 Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone ningún argumento relativo a esta observación preliminar.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Respecto a esta observación se detalla las publicaciones que se realizaron con sus direcciones electrónicas y copias certificadas."*, y adjunta copia certificada de la publicación en la página: <https://www.coahuayanamichoacan.com/lgcm>, del Estado Analítico de la deuda y otros pasivos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y de la Guía de cumplimiento de la LDF de las Entidades Federativas y los Municipios del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 05.**

2.3. Observación Preliminar número 06

De la verificación de 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, así como a la cuenta pública del ejercicio 2021, presentada ante la Auditoría Superior de Michoacán, se determina que no se presentó en su totalidad la información relativa a las Notas a los Estados Financieros durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone argumento alguno respecto a la aclaración de esta Observación Preliminar.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: "*Se anexa copia certificada de las Notas a los Estados Financieros correspondiente al ejercicio fiscal 2021*". Anexa 18 fojas certificadas de Notas a los Estados Financieros.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M014/048/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Registro e información financiera de las operaciones.

3.1. Se verificó 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; y que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.2. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se identificó pagos realizados con cargo a las cuentas 5139-39206 Otros Impuestos y 5133-33304 Otros Servicios Profesionales; los cuales fueron pagados con recursos fiscales por la cantidad de 12 mil 930 pesos y 89 mil pesos, respectivamente, dando un total de 101 mil 930 pesos, los cuales no cuentan con la justificación de su erogación, como son los contratos signados y los informes de resultados por los servicios contratados, así como la determinación de la cantidad reintegrada por concepto de impuestos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone ningún argumento relativo a esta observación preliminar, adicionalmente presenta copias certificadas de las siguientes pólizas y su documentación de respaldo como son Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de honorarios, informes de trabajos realizados e identificaciones de beneficiarios, relación de pagos de impuesto predial y determinación de diferencia pagada, con folios del 0029 al 0056.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"... las fechas de los hechos descritos son por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, con anterioridad a que la administración que encabezó iniciara funciones a partir del día 1° de septiembre de 2021; ... Derivado de lo anterior se presenta información relativa a la póliza que se detalla a continuación..."*

Anexando 56 fojas de copia certificada de póliza C3026 de fecha 13 de octubre de 2021, contrato de servicios y publicación del Plan Municipal de Desarrollo de fecha 1 de diciembre de 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 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. De la verificación de que en el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, de que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes, se conocieron los siguientes resultados:

4.2.1. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no existe evidencia de enterar el Impuesto Sobre la Renta Retenciones por Salarios ante el Sistema de Administración Tributaria; por parte de la Entidad Fiscalizada, durante el ejercicio fiscal 2021, aun y cuando sí se realizó la retención al trabajador

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción V, y 96 primer y penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone argumento alguno respecto a la aclaración de esta Observación Preliminar.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: "*Se anexan copias certificadas de los siguientes pagos así como sus respectivas copias certificadas: ...*". Anexando 17 fojas certificadas de recibos bancarios de pagos de Contribuciones, Productos y Aprovechamientos Federales, Acuses de recibo Declaración provisional o Definitiva de impuestos Federales de los pagos de septiembre a diciembre de 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, ya que se presentó evidencia documental de los pagos realizados por el periodo de septiembre a diciembre de 2021, quedando pendiente de presentar lo correspondiente al periodo de enero a agosto de 2021, por lo que **se rectifica 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/M014/048/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2.2. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, los registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental correspondiente al capítulo 1000 Servicios Personales, se determinó que no existe evidencia de la elaboración de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, por los meses de septiembre a diciembre del ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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 Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone ningún argumento ni presenta documentación relativa a esta observación preliminar.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Se anexan copia impresa certificada de muestra de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado emitidos."* Anexando 40 fojas certificadas de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado emitidos al personal del Ayuntamiento por los periodos de septiembre a diciembre de 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 09.**

4.2.3. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se realizó el cálculo, provisión, y entero de los pagos provisionales correspondientes al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón, (3% sobre nómina), correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

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 Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone argumento alguno respecto a la aclaración de esta Observación Preliminar.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Se anexa copia certificada de oficio 223 donde se solicita al ... Secretario de finanzas y administración, convenio para subsanar el no pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón, (3% sobre nómina)."*, y anexa 1 foja de oficio 223 de fecha 11 de octubre de 2022.

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/M014/048/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2.4. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se presentó evidencia documental de la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón, (3% sobre nómina), correspondiente al ejercicio fiscal 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 Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone argumento alguno respecto a la aclaración de esta Observación Preliminar.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: "*Se anexa copia certificada de oficio 224 donde se observa la omisión de presentar la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón, (3% sobre nómina).*", y anexa 2 fojas certificadas de oficio 224 de fecha 11 de octubre de 2022 y anexo del cálculo del impuesto en cuestión determinado.

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/M014/048/IPI-08**, 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 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, solicitar 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. Se corroboró que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.6. Se corroboró que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no se 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 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; 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. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, 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

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 12

De la verificación de que la Entidad Fiscalizada expida Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, se conoció que durante el ejercicio fiscal 2021, la Entidad Fiscalizada, realizó erogaciones por concepto de Ayudas y Subsidios de los cuales no expidió dichos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone argumento alguno respecto a la aclaración de esta Observación Preliminar.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: "*Se anexan copia certificada del timbrado por concepto de Ayudas y Subsidios correspondientes al ejercicio fiscal 2021 equivalente a \$1,460,463.00.*" Anexando 427 fojas certificadas de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios otorgados en el ejercicio 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.**

6.3. Observación Preliminar número 12

De la verificación de que la documentación e información que integra la Cuenta Pública de la Entidad Fiscalizada se haya integrado conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se observó que no se integró el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del que se derivan las siguientes clasificaciones: Económica, Por Objeto del Gasto, Funcional.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88, fracción II inciso B), numeral 2 y 3 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone argumento alguno respecto a la aclaración de esta Observación Preliminar.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Se anexa copia certificada del Estado analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del que se derivan las siguientes clasificaciones: Económica, Por Objeto del Gasto, Funcional."*, y anexa 6 fojas certificadas de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Por Objeto del Gasto, y Clasificación Funcional.

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/M014/048/IPI-09**, 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 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 identificó y verificó 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 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 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; 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 que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

8.2. De la verificación de 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, se conocieron los siguientes resultados:

8.2.1. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que no hay evidencia documental que acredite la Creación, Funcionamiento y Reglamentación del Instituto Municipal de Planeación, durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 191, 192, 193, 194, 196, y 197 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, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone argumento alguno respecto a la aclaración de esta Observación Preliminar; y presenta documentación foliada del 60 al 67, consistente en acta de sesión de la Entidad Fiscalizada número 93 de fecha 15 de diciembre de 2020; en la que en su quinto punto se aprueba la creación del Instituto Municipal de Planeación.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Se anexa copia certificada de oficio 54/2022 de fecha 31 de octubre de 2022 por el cual se informa que se encuentra en proceso de la creación de dicho Instituto Municipal de Planeación."*, y en el mencionado oficio menciona lo que a la letra dice: *"...no se encuentra en existencia por que el Instituto Municipal de Planeación se encuentra en proceso de creación"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, ya que se tiene que se creó el Instituto Municipal de Planeación, sin embargo no se presentó evidencia documental del funcionamiento y elaboración del Reglamento de dicho instituto, por lo que **se rectifica 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/M014/048/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.2.2. Observación Preliminar número 15

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que, no hay evidencia documental que acredite el Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, durante el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 172 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, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone argumento alguno respecto a la aclaración de esta Observación Preliminar; y presenta documentación foliada del 68 al 84, consistente en actas de sesión de la Entidad Fiscalizada número 76 de fecha 27 de julio y número 88 de fecha 13 de octubre de 2020; en la que en su octavo y quinto punto, respetivamente, se aprueba la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Se anexa copia certificada de acta de creación de comité y actas 02/2021, 03/2021, 04/2021, de sesiones del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, asimismo copia certificada del Reglamento Interno de Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio."*, anexando la documentación en mención con folios del 1 al 13 de manera certificada.

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.**

8.3. De la verificación a 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; se conocieron los siguientes resultados:

8.3.1. Observación Preliminar número 16

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que el Contralor no presentó el Informe de Actividades de la Contraloría municipal a la Auditoría Superior de Michoacán, debido a que no entregó evidencia documental

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 de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone argumento alguno respecto a la aclaración de esta Observación Preliminar; y presenta documentación foliada del 85 al 108, consistente en Plan de Trabajo anual de la contraloría, oficios y actas de sesión de la Entidad Fiscalizada donde se presentan los informes de trabajo de Contraloría correspondientes de enero a junio de 2021.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Se anexa copia certificada de oficio 004/2021 donde se presentó informe de actividades de la Contraloría Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán referente al periodo de Septiembre a Diciembre de 2021, así como copia certificada de acta de cabildo 0028 del día 06 de enero de 2022 donde fue presentado el mismo."*, anexando la documentación en mención con folios del 1 al 21 de manera certificada.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, ya que se mostró evidencia de presentar el Informe de Actividades del Contralor Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán, por el periodo de septiembre a diciembre del ejercicio 2021, sin embargo, no se mostró evidencia documental de dicho cumplimiento, por el periodo de enero a agosto del ejercicio 2021, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 16.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M014/048/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.3.2. Observación Preliminar número 17

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; mediante oficio número TES/02/2022 de fecha 28 de abril de 2022, se conoció que el Contralor no presentó el Informe Semestral de la Contraloría Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán, debido a que 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 de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone argumento alguno respecto a la aclaración de esta Observación Preliminar.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: "*Referente a esta observación le informo que ... el primer informe semestral fue presentado a la Auditoría Superior de Michoacán durante el mes de enero del ejercicio fiscal 2022*", anexando copia simple de oficio 004/2021 de fecha

28 de enero de 2022 donde se presenta el informe semestral del Contralor ante la Auditoría Superior de Michoacán.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, ya que se mostró evidencia de presentar el informe semestral del Contralor ante la Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al segundo semestre del ejercicio, sin embargo, no se mostró evidencia documental de dicho cumplimiento, correspondiente al primer semestre del ejercicio 2021, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 17.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M014/048/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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 de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, así como oficio de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 108 fojas útiles certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, como es la presentación de las Notas a los Estados Financieros, en la creación del Instituto Municipal de Planeación y su cumplimiento normativo y de funcionamiento, en presentar evidencia de las disposiciones administrativas bajo las cuales se regula el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados, en la omisión de difundir las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera; en la presentación de los informes a que están obligados los servidores públicos, así como en la aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y

INFORME INDIVIDUAL

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

justifique, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

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

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