

## AYUNTAMIENTO DE COPÁNDARO, 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 Copándaro, 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 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	4,639,144	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,639,144	Pesos
Universo a Fiscalizar	4,639,144	Pesos
Muestra Auditada	3,223,056	Pesos
Representatividad de la muestra	69	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 639 mil 144 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 24 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.

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

**1.4.** Verificar que las Entidades Fiscalizadas acompañen 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.

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

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

**2.1.** Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**4.4.** 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.

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

## **5. Otros cumplimientos.**

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

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

**5.3.** Verificar que la Entidad Fiscalizada expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ingresos.

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

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

**5.6.** Verificar la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria.

**6.** Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios.

**6.1.** Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la Entidad Fiscalizada.

**6.2.** Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada.

**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.

## **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 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.

**8.3.** 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 Estado de Michoacán, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

**9.4.** 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.

## 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 3 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, de fecha 24 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada no presentó justificaciones y aclaraciones, toda vez que no comparecieron; por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

## 1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

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

### 1.4. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la información presentada en la Cuenta Pública de la Entidad Fiscalizada, se conoció que existen diferentes inconsistencias respecto a las notas a los Estados Financieros que se detallan a continuación:

#### Notas de Desglose

##### I) Notas al Estado de Situación Financiera.

En el apartado de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR No presenta la relación de cuentas y documentos por pagar con desagregación por su vencimiento.

##### IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

En el Análisis del Saldo Inicial y Final del Estado de Flujo de Efectivo en la Cuenta de Efectivo y Equivalentes; así como en la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de Actividades de Operación a la Cuenta Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios, la entidad fiscalizada no presenta información del ejercicio 2020 (ejercicio anterior).

#### Notas de Gestión Administrativa.

La entidad fiscalizada enlista todos y cada uno de los apartados que incluyen las Notas de Gestión Administrativa, pero sin incluir la información respectiva a cada apartado.



## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I, inciso g) y 49 de la Ley de Contabilidad Gubernamental; 33 y 35 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; 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; Norma 01-08-008 Apartado I) Notas a los Estados Financieros emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable y Sustancia económica, revelación suficiente, importancia relativa, y valuación de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Acta Circunstanciada de Reunión de Trabajo, levantada el día 24 de noviembre de 2022, se hizo constar la no comparecencia de los representantes de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente señalado, no existen elementos que justificaran 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 la falta de pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M018/062/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.5. Observación Preliminar número 02

Con base en la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada y derivado del levantamiento de Acta circunstanciada de fecha 27 de mayo de 2022, en la que se hizo constar la verificación del cumplimiento de la publicación y difusión en la página oficial de internet de la información financiera con apego a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley General de Contabilidad Gubernamental correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Por lo que se determinó que no publicó en su página de internet <https://sites.google.com/val-corp.com/transparencia-copandaro/transparencia-asm>, la Información Financiera con apego a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley General de Contabilidad Gubernamental correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6, 7, 9, 27 segundo párrafo 51, 57 y 58, 64, 68 último párrafo, 76, 78, 79 del Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Objeto 8 y 9 de los Criterios y Artículos 18, 19, 25, 27, 31 y 59 de la Ley de Disciplina Financiera.

Mediante Acta Circunstanciada de Reunión de Trabajo, levantada el día 24 de noviembre de 2022, se hizo constar la no comparecencia de los representantes de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente señalado, no existen elementos que justificaran 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 la falta de pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M018/062/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

### 2.1. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que la entidad fiscalizada no cuenta con registros electrónicos de las operaciones contables y presupuestales del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, ya que argumentan mediante acta circunstanciada de fecha 17 de septiembre de 2021, que: *"se declara la pérdida de la información porque el disco duro se encuentra quemado"* y ratifican el hecho en Acta de sesión ordinaria número veintiocho de fecha 28 de octubre de 2021; situación que complicó los trabajos de revisión, ya que solo cuentan con documentación soporte del Ingreso y gasto sin tener un debido control en los registros contables y presupuestales.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 34, 35, 36, 38 y 70 fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 62, 63, 64, 65 y 67 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Revelación suficiente,

Importancia relativa, Registro e integración presupuestaria, de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Acta Circunstanciada de Reunión de Trabajo, levantada el día 24 de noviembre de 2022, se hizo constar la no comparecencia de los representantes de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente señalado, no existen elementos que justificaran 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 la falta de pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M018/062/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 2.1.1. Observación Preliminar número 04

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos de Gestión, se conoció que la información presentada respecto al cumplimiento de las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial por el ente fiscalizado se encuentra incompleta, ya que solo presentan copia certificada del Reporte de Consulta de Rezagos y Adeudos de cuenta corriente de la Entidad Fiscalizada, emitido por la Dirección de Catastro de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán, signado por el Tesorero Municipal, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, sin evidencia documental de gestión de cobro alguno.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de Reunión de Trabajo, levantada el día 24 de noviembre de 2022, se hizo constar la no comparecencia de los representantes de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente señalado, no existen elementos que justificaran 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 la falta de pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M018/062/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 revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa al gasto, así como a las pólizas contables, se conoció que la entidad fiscalizada presenta registros contables sin la documentación comprobatoria correspondiente al gasto contabilizado.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II, párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 54, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Capítulo VI Guías Contabilizadoras del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Mediante Acta Circunstanciada de Reunión de Trabajo, levantada el día 24 de noviembre de 2022, se hizo constar la no comparecencia de los representantes de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente señalado, no existen elementos que justificaran la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a la falta de pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M018/062/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

### 3.2. Observación Preliminar número 06

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa al gasto, así como a las pólizas contables, se conoció que la entidad fiscalizada presenta registros contables sin la documentación comprobatoria correspondiente al pago de liquidaciones de personal.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II, párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 54, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Capítulo VI Guías Contabilizadoras del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Mediante Acta Circunstanciada de Reunión de Trabajo, levantada el día 24 de noviembre de 2022, se hizo constar la no comparecencia de los representantes de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente señalado, no existen elementos que justificaran 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 la falta de pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M018/062/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**3.4.** Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, 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. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

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

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

**4.3.** Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató que corresponden a los que se presentan en las facturas pagadas, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas,

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

**4.4.** 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.

**4.5.** Se confirmó que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros 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.

## **5. Otros cumplimientos.**

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

## **5.2. Observación Preliminar número 07**

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa al pago de Subsidios y ayudas sociales, se conoció que la entidad fiscalizada presenta registros contables sin la documentación comprobatoria que ampare el gasto contabilizado correspondiente a Subsidios por la Prestación de Servicios Públicos y Ayudas Sociales.

## **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 42 párrafo primero 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 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen 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 Reunión de Trabajo, levantada el día 24 de noviembre de 2022, se hizo constar la no comparecencia de los representantes de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente señalado, no existen elementos que justificaran la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 07**.

Derivado de lo anterior, conforme a la falta de pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M018/062/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5.3. Observación Preliminar número 08

Derivado del análisis comparativo entre los archivos electrónicos que contienen los Comprobantes Fiscales de Internet y los Analíticos Históricos de los Ingresos Recaudados, se conoció que existe una diferencia, de los cuales no se cuenta con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto sobre la Renta y 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante Acta Circunstanciada de Reunión de Trabajo, levantada el día 24 de noviembre de 2022, se hizo constar la no comparecencia de los representantes de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente señalado, no existen elementos que justificaran 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 la falta de pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M018/062/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

#### **5.5. Observación Preliminar número 09**

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa al Capítulo 1000 Servicios Personales, se identificó que el ente fiscalizado tuvo un incremento en el presupuesto en materia de Servicios Personales por 703 mil 342 pesos, de lo originalmente autorizado en el Presupuesto de Egresos e Ingresos de la Entidad Fiscalizada, para el Ejercicio Fiscal 2021, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 1 de febrero de 2021 y lo presentado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 13 fracción V y 21 párrafo segundo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante Acta Circunstanciada de Reunión de Trabajo, levantada el día 24 de noviembre de 2022, se hizo constar la no comparecencia de los representantes de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente señalado, no existen elementos que justificaran 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 la falta de pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M018/062/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**5.6.** Se verificó la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria, 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.** Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios.

**6.1.** Se verificaron los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la entidad fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**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. Observación Preliminar número 10

De la verificación al cumplimiento normativo se pudo constatar que la Entidad sujeta a Fiscalización no proporciona Información o documentación en la cual conste el correcto funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación de acuerdo con lo establecido en ley.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 196 y 197, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de Reunión de Trabajo, levantada el día 24 de noviembre de 2022, se hizo constar la no comparecencia de los representantes de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente señalado, no existen elementos que justificaran 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 la falta de pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M018/062/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7.2.1. Observación Preliminar número 11

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo en relación con el Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se conoció que este fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo con fecha 11 de octubre de 2010, por lo que no existe evidencia de su actualización de conformidad con la normativa aplicable.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de Reunión de Trabajo, levantada el día 24 de noviembre de 2022, se hizo constar la no comparecencia de los representantes de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente señalado, no existen elementos que justificaran 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 la falta de pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M018/062/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 7.2.2. Observación Preliminar número 12

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo, así como a la información proporcionada por la entidad sujeta a fiscalización en relación con los reglamentos autorizados por el Ayuntamiento para su aplicación durante del ejercicio fiscal 2021, se conoció que no cuentan con las publicaciones actualizadas de estos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 40, inciso c), fracción VII y Tercero TRANSITORIO de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de Reunión de Trabajo, levantada el día 24 de noviembre de 2022, se hizo constar la no comparecencia de los representantes de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente señalado, no existen elementos que justificaran 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 la falta de pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M018/062/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 8. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de 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. Observación Preliminar número 13

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo a la información proporcionada por la entidad sujeta a fiscalización, se conoció de la omisión en la presentación del informe de actividades de la Contraloría Municipal en la Auditoría Superior de Michoacán.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de Reunión de Trabajo, levantada el día 24 de noviembre de 2022, se hizo constar la no comparecencia de los representantes de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente señalado, no existen elementos que justificaran 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 la falta de pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M018/062/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

## 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. Observación Preliminar número 14

De la verificación al cumplimiento normativo se pudo constatar que, no se aprobó ni ordenó la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de las modificaciones presupuestales a las que se hace referencia en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, y por consiguiente tampoco existe evidencia de la entrega de los ejemplares en este Órgano Técnico de Fiscalización.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de Reunión de Trabajo, levantada el día 24 de noviembre de 2022, se hizo constar la no comparecencia de los representantes de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente señalado, no existen elementos que justificaran 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 la falta de pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M018/062/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 9.3.1 Observación Preliminar número 15

De la verificación al cumplimiento normativo se pudo constatar que la publicación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional Estado del Michoacán de Ocampo en tiempo y forma, sin embargo, no se encuentra evidencia de la presentación de dicho ejemplar en la Auditoría Superior de Michoacán como lo marca la normativa.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de Reunión de Trabajo, levantada el día 24 de noviembre de 2022, se hizo constar la no comparecencia de los representantes de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente señalado, no existen elementos que justificaran la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 15**.

Derivado de lo anterior, conforme a la falta de pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M018/062/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 9.4. Observación Preliminar número 16

De la verificación al cumplimiento normativo se pudo constatar que el ejemplar del Libro de Actas de las Sesiones del Ayuntamiento fue remitido a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo el día 15 de febrero de 2022 dos mil veintiuno, sienta esto de manera extemporánea de acuerdo con lo establecido en ley.



## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 38, párrafo quinto de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de Reunión de Trabajo, levantada el día 24 de noviembre de 2022, se hizo constar la no comparecencia de los representantes de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente señalado, no existen elementos que justificaran la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 16**.

Derivado de lo anterior, conforme a la falta de pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M018/062/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

Mediante Acta Circunstanciada de Reunión de Trabajo, levantada el día 24 de noviembre de 2022, se hizo constar la no comparecencia de los representantes de la Entidad Fiscalizada, por lo que no existe documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, 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 de gestión no presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada, ya que no cuentan con registros contables por el periodo de enero a agosto del ejercicio sujeto a revisión, por lo que no se tuvieron elementos para verificar el cumplimiento a la normativa aplicable, ya que existen conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades tales como: Incumplimiento normativo respecto a la presentación de las Notas a los Estados Financieros; Incumplimiento de haber publicado y difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento la información financiera y lo relacionado con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Falta de registros contables y presupuestales del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, de la Información Financiera de la Entidad Fiscalizada; Incumplimiento en las medidas administrativas y legales para el cobro del impuesto predial; Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique; Incumplimiento de emitir Comprobantes Fiscales Digitales de Internet en pago por liquidaciones de personal; Incumplimiento de emitir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en pago por Subsidios y Ayudas Sociales para actividades culturales; Incumplimiento de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados del ejercicio 2021; Incremento del presupuesto en materia de Servicios Personales de lo originalmente establecido en el presupuesto; Omisión en el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación; entre otras, 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.