

AYUNTAMIENTO DE ECUANDUREO, 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 Ecuandureo, 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	10,649,505	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	10,649,505	Pesos
Universo a Fiscalizar	10,649,505	Pesos
Muestra Auditada	7,367,282	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 10 millones 649 mil 505 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 86 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 haya difundido en las páginas de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

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

1.5. Verificar que la Entidad Fiscalizada difunda y conserve disponible la información financiera en las páginas de internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.

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

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Verificar que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y

controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; asimismo constatar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial.

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

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, constatar que las deducciones por concepto de seguridad social, contribuciones federales o estatales 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.

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

3.6. Constatar que 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.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

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

4.3. 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.

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.

5. Otros cumplimientos.

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

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

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

6.2. Identificar y verificar la expedición, 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.

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

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

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

7.2. 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. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

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

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

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

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 14 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio PME/029/11/2022, de fecha 4 de noviembre de 2022, anexando 583 de fojas útiles, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el 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. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis de la difusión de las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://www.ecuandureo.gob.mx/>, se conoció que no se realizó en su totalidad la publicación y difusión trimestral y anual de la información a la que tienen obligación los entes públicos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 27 segundo párrafo, 51, 56, 57, 58, 62, 67 último párrafo, 68 último párrafo, 69 párrafo primero y 79 párrafos primero y segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias de capturas de pantallas de la página de internet de la Entidad Fiscalizada.

Aunado a lo anterior, la encargada del Despacho de la Presidencia Municipal y Presidenta Municipal Provisional, por los periodos comprendidos del 17 de abril al 9 de junio y del 12 de junio al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta presentada en el oficio **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre 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 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M030/068/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 02

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y del análisis de la difusión de la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en la página oficial de la Entidad Fiscalizada, <https://www.ecuandureo.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>, se conoció que publicó la Guía de cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; sin embargo, no presenta información en su contenido.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 5, 6, 8, 46 y noveno transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 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.

Mediante oficio número **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copia de captura de pantalla de la publicación de la Guía de cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en la página oficial <https://www.ecuandureo.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>, la cual no presenta información o contenido.

Aunado a lo anterior, la encargada del Despacho de la Presidencia Municipal y Presidenta Municipal Provisional, por los periodos comprendidos del 17 de abril al 9 de junio y del 12 de junio al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta presentada en el oficio **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre 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 02**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M030/068/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y del análisis de la difusión de la información financiera en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://www.ecuandureo.gob.mx/>, se conoció que no difundió ni mantuvo la información y documentación financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales, solamente existen los enlaces correspondientes a los ejercicios 2020 y 2021; y en relación al ejercicio 2019, únicamente presenta información referente a la Cuenta Anual del ejercicio referido.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Se informa que no fue posible conservar la información de los ejercicios del 2018 y anteriores, debido al constante cambio de plataformas utilizadas por el Ayuntamiento para la difusión de la información"*.

Aunado a lo anterior, la encargada del Despacho de la Presidencia Municipal y Presidenta Municipal Provisional, por los periodos comprendidos del 17 de abril al 9 de junio y del 12 de junio al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta presentada en el oficio **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre 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 03**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M030/068/IPI-03**, el

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

1.6. Observación Preliminar número 04

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada, en sus Notas a los Estados Financieros presentadas en la Cuenta Pública 2021, no se incluyó de forma específica la totalidad de la información de conformidad con la normativa aplicable.

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; y Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, i) Notas a los estados financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copia de las Notas a los Estados Financieros del ejercicio fiscal 2021.

Aunado a lo anterior, la encargada del Despacho de la Presidencia Municipal y Presidenta Municipal Provisional, por los periodos comprendidos del 17 de abril al 9 de junio y del 12 de junio al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta presentada en el oficio **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre 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 04**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M030/068/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se verificó que la Tesorería realizó los registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; asimismo, se verificó que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro, se verificó las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; y 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.

2.2. Observación Preliminar número 05

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos relacionados con el Capítulo 3000 Servicios Generales por 171 mil 235 pesos, los cuales carecen de documentación que los justifique.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias de las evidencias solicitadas que justifican la observación preliminar.

Aunado a lo anterior, la encargada del Despacho de la Presidencia Municipal y Presidenta Municipal Provisional, por los periodos comprendidos del 17 de abril al 9 de junio y del 12 de junio al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta presentada en el oficio **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022.

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.**

2.2.1 Observación Preliminar número 06

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos relacionados con el Capítulo 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS por 267 mil 824 pesos, los cuales carecen de documentación que los compruebe y/o justifique.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 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; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó información y/o documentación referente a las pólizas C00404, C00014, E00055, E00346, E01599, E01737.

Aunado a lo anterior, la encargada del Despacho de la Presidencia Municipal y Presidenta Municipal Provisional, por los periodos comprendidos del 17 de abril al 9 de junio y del 12 de junio al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta presentada en el oficio **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022.

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 06.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M030/068/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 07

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que existe un saldo pendiente de enterar por 1 millón 85 mil 630 pesos por concepto de Impuesto Sobre la Renta por la Prestación de Servicios Personales Subordinados, Servicios Profesionales Arrendamiento.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copia de los acuses de recibo de las declaraciones provisionales correspondientes a los meses de septiembre, noviembre y diciembre 2021, asimismo, manifestó que existe un convenio con el Servicio de Administración Tributaria (SAT) el cual no exhibe.

Aunado a lo anterior, la encargada del Despacho de la Presidencia Municipal y Presidenta Municipal Provisional, por los periodos comprendidos del 17 de abril al 9 de junio y del 12 de junio al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta presentada en el oficio **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre 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 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M030/068/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.1 Observación Preliminar número 08

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, no se realizó el cálculo y provisión del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina); así mismo, se identificó que se presentaron las declaraciones provisionales mensuales de impuestos estatales en ceros 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, el 31 de diciembre de 2018, última reforma publicada en el periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre 2020; y 42, 44, 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, el 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio número **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporcionó copia del convenio de compensación de pasivos por 630 mil 664 pesos, realizado con el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, con numero de oficio **SFA/SI/DR/DAPO/2022** de fecha 26 de agosto de 2022.

Aunado a lo anterior, la encargada del Despacho de la Presidencia Municipal y Presidenta Municipal Provisional, por los periodos comprendidos del 17 de abril al 9 de junio y del 12 de junio al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta presentada en el oficio **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022.

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 08**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M030/068/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.2 Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no presento evidencia de la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), correspondiente al ejercicio 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, el 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio número **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó copia del convenio de compensación de pasivos por 630 mil 664 pesos, realizado con el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, con numero de oficio **SFA/SI/DR/DAPO/2022** de fecha 26 de agosto de 2022; sin embargo, no presentó evidencia de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).

Aunado a lo anterior, la encargada del Despacho de la Presidencia Municipal y Presidenta Municipal Provisional, por los periodos comprendidos del 17 de abril al 9 de junio y del 12 de junio al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta presentada en el oficio **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre 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 09**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M030/068/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. Se verificó la suscripción de 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 de la plantilla de personal seleccionado, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.5. Se corroboró que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto durante el ejercicio 2021, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Se 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.

4.2. 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; 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 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.

4.4. Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, y se llevo a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, de las bajas de los bienes se encontraron 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.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Observación Preliminar número 10

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que se otorgaron Ayudas y Subsidios por 8 millones 488 mil 241 pesos; sin embargo, no se cumplió con los datos que debe contener el formato establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como CURP y RFC de los beneficiarios, a continuación, se detalla dicha información:

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 67 último párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó copia de publicaciones del formato de montos pagados por ayudas y subsidios realizadas en la Plataforma Nacional de Transparencia (PNT); sin embargo, no se cumplió con los datos que debe contener el formato establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como CURP y RFC de los beneficiarios.

Aunado a lo anterior, la encargada del Despacho de la Presidencia Municipal y Presidenta Municipal Provisional, por los periodos comprendidos del 17 de abril al 9 de junio y del 12 de junio al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta presentada en el oficio **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre 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/M030/068/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

6.1. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Bando de Gobierno, no se ha actualizado de conformidad con la normativa aplicable, debido a que la publicación del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo es de fecha 5 de mayo de 2016.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 147, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2001; 180, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de marzo de 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó evidencia del Bando de Gobierno debidamente actualizado y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Los elementos proporcionados 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/M030/068/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2. Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció la falta de actualización de los reglamentos autorizados

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 145 párrafo segundo y 147, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 31 de diciembre de 2001; 178, párrafo segundo y 180, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó evidencia de la actualización y publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de los Reglamentos autorizados.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 12**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M030/068/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2.1. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles no se ha actualizado de conformidad con la normativa aplicable, debido a que la publicación del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo de dicho Reglamento es de fecha 20 veinte de junio de 2012 dos mil doce.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 137 y 147, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 31 de diciembre de 2001; 170 y 178, párrafo segundo de Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 30 marzo de 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada, no presentó evidencia de la actualización y publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles.

Los elementos proporcionados 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/M030/068/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

7.1. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, referente a la creación del Instituto Municipal de Planeación, se conoció que no está creado dicho Instituto; y por consecuencia no presentó evidencia documental del reglamento interno, funcionamiento e integración del Consejo Directivo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 177 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 31 de diciembre de 2001; 192 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 30 de marzo de 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada, no presentó evidencia de la creación del Instituto Municipal de Planeación, y por consecuencia no presentó evidencia documental del reglamento interno, funcionamiento e integración del Consejo Directivo.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M030/068/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.2. Observación Preliminar número 15

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número PME/029/11/2022, de fecha 4 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada presentó 4 cuatro Informes Trimestrales correspondientes a las actividades de la Contraloría Municipal con el sello de recibido de esta Auditoría Superior de Michoacán.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 15.**

7.2.1. Observación Preliminar número 16

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se encontró evidencia de la presentación de los Informes Semestrales del Contralor Municipal, ante la Auditoría Superior de Michoacán.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número PME/029/11/2022, de fecha 4 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada presentó 4 cuatro Informes Trimestrales correspondientes a las actividades de la Contralor Municipal; con el sello de recibido de esta Auditoría Superior de Michoacán.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 16.**

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

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

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

8.3 Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **PME/029/11/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022, adjuntando 583 fojas útiles, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

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 de fiscalización, presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Entidad Fiscalizada correspondiente al ejercicio sujeto de fiscalización, así como, los resultados de sus operaciones, las variaciones en la Hacienda Pública y los Flujos de Efectivo, salvo los conceptos de transparencia, obligaciones fiscales, comprobación y justificación gasto que representan inconsistencias y/o incumplimientos conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, 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.