

## AYUNTAMIENTO DE LA PIEDAD, 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 La Piedad, 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	107,761 855	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	107,761 855	Pesos
Universo a Fiscalizar	107,761,855	Pesos
Muestra Auditada	26,359,946	Pesos
Representatividad de la muestra	25	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 107 millones 761 mil 855 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 61 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** 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.

**1.2.** 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.

**1.3.** 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; así mismo 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 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, revisar 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 se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos.

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

**3.4.** Constatar que 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.** Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable.

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

**4.3.** Constatar que los bienes adquiridos corresponden a los que se presentan en las facturas pagadas y cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación.

### **5. Otros cumplimientos.**

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

**5.2.** Verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales respecto del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) y constatar que se realizaron los enteros y la declaración anual en tiempo y forma.

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

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

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

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

**7.1.** 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.

**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.

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

**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 25 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 16 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

**1.1** Se verificó que la Entidad Fiscalizada difundió 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.

### 1.2. Observación Preliminar número 01

Con base en la revisión y análisis a la documentación presentada para la fiscalización del ejercicio fiscal 2021, por la Entidad Fiscalizada y de la verificación a su página oficial de internet, <https://www.lapiedad.gob.mx/cuenta-anual-2021/>, se constató que no se difundieron las Notas de Desglose, Notas de Memoria y Notas de Gestión Administrativa, contenidas en las Notas a los Estados Financieros, en los formatos establecidos por el Consejo de Armonización Contable (CONAC).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 y 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 **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporciono copias de las capturas de pantalla de las Notas a los Estados Financieros.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

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/M069/109/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3. Observación Preliminar número 02

Con base en la revisión y análisis a la información y documentación contenida en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://www.lapiedad.gob.mx/>, se conoció que no difundió y mantuvo la información y documentación financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales; únicamente existe la información financiera correspondiente a los ejercicios fiscales 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021).

### 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 **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporcionó copias de las capturas de pantalla del cuarto trimestre del Ejercicio Fiscal 2017 y la Cuenta Pública 2018,2019,2020 y 2021.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad presentan de forma parcial la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar, por lo que **se rectifica 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/M069/109/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 y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que existe rezago del impuesto predial, con un total de 12 mil 695 mil predios, por un importe de 9 millones 738 mil 679 pesos y las autoridades municipales muestran 54 notificaciones hechas a los contribuyentes morosos; sin embargo, no se ha iniciado el procedimiento administrativo de ejecución conforme al Código Fiscal Municipal, tendientes a hacer efectivos los adeudos a favor de la Entidad Fiscalizada.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 25, 29 y 30 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán; 25 fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V, VI y 28 fracciones I y IV del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; y 3 de la Ley de Ingresos del Municipio de La Piedad, Michoacán, para el ejercicio fiscal del año 2021.



Mediante oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporcionó 20 Requerimientos de Pago de Crédito Fiscal de los meses de julio a noviembre de 2021.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad presentan de forma parcial la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M069/109/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2.2 Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció, que no existe clasificador por Fuente de Financiamiento, como lo dispone el Clasificador por Fuente de Financiamiento emitido por el Consejo de Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y Clasificador por Fuente de Financiamiento emitido por el Consejo de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 2 de enero de 2013 y reformado el día 20 de diciembre de 2016.

Mediante oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó el Clasificador por Fuentes de Financiamiento de manera impresa.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, **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/M069/109/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2.2.1 Observación Preliminar número 06

Con base en la revisión y análisis a los registros contables y documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal 2021, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que realizaron gastos por la cantidad de 142 mil 760 pesos, sin contar con la evidencia de que se hayan expedido los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 86 fracción II, párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporcionó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad presentan de forma parcial la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar, 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/M069/109/IPI-06**, el

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

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

**3.1.** Se verificó que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondieran 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

Con base en la revisión y análisis a los registros contables, documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal 2021, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se constató, que la Entidad Fiscalizada realizó erogaciones por concepto de liquidaciones de las cuales no presenta nombramientos expedidos por la autoridad competente o el contrato de prestación de servicios, recibo timbrado ni firma de recibido, además de carecer de convenio de liquidación, por un importe 177 mil 22 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86, fracción II, párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 54, fracción III de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo Revelación Suficiente de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó documentación comprobatoria de las liquidaciones.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

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

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

**3.5.** Se constató que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

##### **4.1 Observación Preliminar número 05**

Con base en la revisión y análisis a los registros contables y documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal 2021, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció, que realizaron gastos por la cantidad de 2 millones 430 mil 895 pesos, sin contar con la evidencia documental de contratos, cotizaciones, relación de beneficiarios, bitácoras de mantenimiento y de obra, autorización y solicitud de las compras y fotos.

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

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporcione documentación comprobatoria correspondiente a las pólizas de egresos.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad presentan de forma parcial la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M069/109/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

#### **4.3 Observación Preliminar número 08**

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que se realizaron adquisiciones de Bienes Muebles durante el ejercicio sujeto a revisión, de los cuales no se cuenta con los resguardos correspondientes.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

D.1.1. del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el registro y control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los entes públicos.

Mediante oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporcione los resguardos de los bienes adquiridos en el Ejercicio Fiscal 2021.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

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 08.**

#### **5. Otros cumplimientos.**

### 5.1. Observación Preliminar número 09

Con base en la revisión y análisis a los registros contables, documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal 2021, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, del Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, se constató que la Entidad Fiscalizada realizó gastos por concepto de apoyos por un importe de 3 millones 184 mil 169 pesos, de los cuales no se tuvo evidencia de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II, párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 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 oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

Asimismo, el Servidor Público por el periodo de 1 de enero al 31 de agosto del 2021, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

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/M069/109/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**5.2.** Se verificó el cumplimiento de las obligaciones fiscales, respecto del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y



Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) y se constató que se realizaron los enteros y la declaración anual en tiempo y forma; por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

### 6.1. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que el Bando de Gobierno no está actualizado; toda vez que, presenta un ejemplar del 13 de enero de 2017.

#### 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.

Mediante oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presenta evidencia de la actualización del Bando de Gobierno.

Asimismo, el Servidor Público por el periodo de 1 de enero al 31 de agosto del 2021, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, **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/M069/109/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.



## 6.2. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia del Reglamento Interior del Instituto Municipal de Planeación, que regule sus funciones.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presenta copia certificada del Reglamento del Sistema Municipal de Planeación de fecha 17 de mayo de 2017, debiendo actualizar su normativa en el primer bimestre de cada año.

Asimismo, el Servidor Público por el periodo de 1 de enero al 31 de agosto del 2021, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M069/109/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 6.2.1. Observación Preliminar número 12

Derivado del análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentra actualizado; toda vez que, presentan ejemplar de fecha del 31 de mayo de 2004.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 137 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 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 **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó las Actas de Sesiones Ordinarias debidamente firmadas.

Asimismo, el Servidor Público por el periodo de 1 de enero al 31 de agosto del 2021, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, **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/M069/109/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 6.3. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que las Actas de Sesión entregadas, no contienen firmas.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 26 fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2001; 35 fracción I 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 **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada anexa copia certificada del oficio número 04/223/22 sin fecha, mediante el cual hace la entrega de los libros de Actas, correspondientes a las dos administraciones, a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán de Ocampo sin embargo no exhiben la actas de sesión debidamente firmadas.

Asimismo, el Servidor Público por el periodo de 1 de enero al 31 de agosto del 2021, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 13.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M069/109/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

### 7.1 Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que el nombramiento del Contralor Municipal es del 03 de septiembre de 2018.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 77 último párrafo 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 **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, no presentó el nombramiento del Contralor Municipal correspondiente a diciembre de 2021, para entrar en funciones el 1 de enero de 2022.

Asimismo, el Servidor Público por el periodo de 1 de enero al 31 de agosto del 2021, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, **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/M069/109/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

### **7.3. Observación Preliminar número 15**

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por 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 **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporcionó el Informe de actividades de la Contraloría Municipal, con sello de recibido en la Auditoría Superior de Michoacán.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

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

## 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 **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, fue analizada 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 auditoría de cumplimiento muestra la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en el cumplimiento de la transparencia y difusión de las Notas de Desglose, Notas de Memoria y Notas de Gestión Administrativa, contenidas en las Notas a los Estados Financieros, en los formatos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); así mismo en el difundir y mantener disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.

Respecto al importe del rezago del Impuesto Predial no realizaron gestiones de cobro; así como no cuenta con un Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables; no presentan Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

No cuentan con la normativa establecida como es el Bando de Gobierno, Falta de evidencia del Reglamento Interior del Instituto Municipal de Planeación; carecen de la actualización del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles; no realizaron las Sesiones Ordinarias de conformidad con lo establecido en la Ley; no presentan el nombramiento del Contralor Municipal ni el Informe de actividades de la Contraloría Municipal ante la Auditoría Superior de Michoacán.

## INFORME INDIVIDUAL

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

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.