

**AYUNTAMIENTO DE LAGUNILLAS, 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 Lagunillas, 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	4,353,881	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,353,881	Pesos
Universo a Fiscalizar	4,353,881	Pesos
Muestra Auditada	3,043,221	Pesos
Representatividad de la muestra	70	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 353 mil 881 pesos, de los cuales la muestra auditada de egresos fue de un 82 por ciento revisado.

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

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

**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.** 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 cumpla con la integración de la documentación que ampara el registro de los Ingresos propios y/o de gestión.

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

**6.1.** 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.

**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 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 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.

**7.3.** 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.

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

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

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

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **AL/PM-II-410**, de fecha 24 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 9, 12, 9, 27, 5 y 28 copias certificadas de información, foliadas por un solo lado, y escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 15 fojas útiles, así como Anexo 1 con 34 copias certificadas, Anexo 2 con 66 copias certificadas y Anexo 3 con 3 copias simples, 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 Informe Individual de Auditoría, se dieron 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

Como resultado de la verificación a la documentación y los Links requeridos en los puntos 51 y 52 del Anexo a la Orden de Fiscalización número **ASM/231/2022**, de fecha 4 de marzo de 2022, cuya finalidad fue constatar el Cumplimiento de la Publicación y Difusión en la Página de la Entidad Fiscalizada, de la información financiera, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que omitieron publicar en el apartado las preguntas que estable la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos, lo cual quedó asentado en el Acta Circunstanciada de fecha 25 de mayo de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de



octubre de 2016; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos.

Mediante oficio número **AL/PM/-II-410**, de fecha 24 de noviembre de 2022 y escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron el link: [https://lagunillas.gob.mx/svc/link/ayuntamiento conac 2021 1t norma-para-la-difusión-a-la-ciudadania-de-la-ley-del-presupuesto-de-egresos-para-el-año-2021 251122133255.pdf](https://lagunillas.gob.mx/svc/link/ayuntamiento%20conac%202021%201t%20norma-para-la-difusi%C3%B3n-a-la-ciudadan%C3%ADa-de-la-ley-del-presupuesto-de-egresos-para-el-a%C3%B1o-2021%20251122133255.pdf)

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó 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/M048/112/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 y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, presentada en la cuenta pública, así como de la dirección electrónica: <https://lagunillas.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf/44>, y específicamente al estado analítico de egresos del ejercicio del presupuesto de egresos detallado (clasificación por objeto del gasto) de la Ley de Disciplina Financiera, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, de la Entidad Fiscalizada, se pudo verificar que la información es incongruente.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 44, 46 fracción II incisos a) y b) y 48 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **AL/PM/-II-410**, de fecha 24 de noviembre de 2022 y escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación, donde manifiestan lo siguiente: *"La suma del gasto etiquetado y el gasto no etiquetado del reporte del estado analítico de egresos detallado–*



*LDF, y este último coincide con lo que arroja el estado analítico de egresos, como se muestra en las siguientes tablas...(por economía procesal se omite la transcripción de las tablas, mismas que se analizaron)".*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 02**

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

### 2.1. Observación Preliminar número 03

Como resultado de la revisión a la documentación entregada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, adquirió bienes y servicios con proveedores que no se encuentran registrados en el Padrón de Proveedores correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21 y 24 último párrafo del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Lagunillas, Michoacán.

Mediante oficio número **AL/PM-II-410**, de fecha 24 de noviembre de 2022 y escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron copia certificada del acta del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Bienes Muebles e Inmuebles y Obra Pública y copia del Analítico Histórico de la cuenta contable 2111-004-00002 servicios por pagar a corto plazo en el rubro de liquidaciones.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M048/112/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2.2. Observación Preliminar número 04

Como resultado de la revisión a la documentación proporcionada que respalda la justificación del gasto de Recursos Propios, se conoció que de la póliza número 000001687 de fecha 15 de octubre de 2021, en lo correspondiente al importe de 26 mil 144 pesos, por concepto de ingresos propios primera quincena de octubre de 2021, nómina general en efectivo, no se adjuntó la comprobación que corresponda al pago de dicho importe.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Artículos 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo

Mediante oficio número **AL/PM-II-410**, de fecha 24 de noviembre de 2022 y escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación, presentando en copias certificadas y archivo digital las pólizas y su documentación comprobatoria.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 04**

### 2.2.1. Observación Preliminar número 05

Como resultado de la revisión a la documentación entregada que respalda la justificación del gasto de Recursos Propios, se conoció que no se proporcionaron las pólizas 000000081 y 000000082 de fechas 15 y 29 de enero de 2021, correspondientes a los importes de 54 mil 719 pesos, cada una, dando un total de 109 mil 438 pesos, por concepto de dispersión primera y segunda quincena de seguridad pública, así como su soporte documental.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental;

Artículos 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **AL/PM-II-410**, de fecha 24 de noviembre de 2022 y escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron la documentación comprobatoria que respalda la justificación del gasto de recursos propios, consistente en las pólizas (evento) número 00000081 y 00000082 de fecha 15 y 29 de 2021, por concepto de dispersión primera y segunda quincena de seguridad pública, así como su soporte documental.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 05**

### 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 y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización; se conoció que no existe evidencia de la presentación de las declaraciones mensuales correspondientes a septiembre y diciembre y la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina); por parte de la Entidad Fiscalizada, durante el ejercicio fiscal 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, 43, 44 párrafo primero, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, reforma publicada el 27 de diciembre de 2021.

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, reforma publicada el 31 de diciembre de 2020.

Mediante oficio número **AL/PM-II-410**, de fecha 24 de noviembre de 2022 y escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación, manifestando lo siguiente: *"Por la falta de recurso, y problemas económicos con los cuales se recibe la administración, no nos fue posible realizar el pago en el plazo establecido, sin embargo, se hace la mención de que nuestra administración se encuentra en todo la disposición de cumplir con nuestras obligaciones, motivo por el cual se tiene contemplado y provisionado el pago respectivo durante este ejercicio fiscal de los meses que se encuentran pendientes"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó 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/M048/112/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**3.3.** Se verificaron los contratos del personal eventual, así como que los pagos se realizaron 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 corroboró que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**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.** 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, garantizó, en su caso, los anticipos que recibió, 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 correspondió, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estuvieron debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante los convenios respectivos, 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.** 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.

**4.4.** Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se llevó a cabo el levantamiento físico del inventario, 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 no tuvieron adeudos en el ejercicio fiscal anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## 5.2. Observación Preliminar número 07

De la revisión a la documentación proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que la Entidad Fiscalizada no expidió Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de Ayudas y Subsidios.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Artículos 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación.

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 **AL/PM-II-410**, de fecha 24 de noviembre de 2022 y escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron una muestra de los CFDI realizados por concepto de apoyos y subsidios.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó 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/M048/112/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 5.3 Observación Preliminar número 08

De la revisión a la muestra de Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión correspondientes a los meses de enero y febrero del ejercicio fiscal 2021, por un importe de 3 millones 43 mil 221 pesos, se incumplió con la entrega de las pólizas que amparan el registro de dichos ingresos en la cuenta bancaria, así como de las fichas de depósito de los meses señalados con anterioridad.



## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Artículos 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **AL/PM/-II-410**, de fecha 24 de noviembre de 2022 y escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación, entregando las copias certificadas de las pólizas que amparan el registro de dichos ingresos en la cuenta bancaria, así como de las fichas de depósito de los meses de enero y febrero del 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M048/112/IPI-05**, 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.** 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.

### 6.2. Observación Preliminar número 09

Una vez concluida la revisión a la información y documentación proporcionada por el Ayuntamiento de Lagunillas, Michoacán, mediante el oficio número **AL/TM/II-075**, de fecha 26 de mayo de 2022, presenta Acta Extraordinaria número 23 de fecha 12 de septiembre de 2019, donde en el punto 5 fue aprobado por unanimidad el Acuerdo de conformación del



Instituto Municipal de Planeación, incumple en la expedición del Reglamento del Instituto Municipal de Planeación.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 177 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 31 de marzo de 2001, reforma publicada en el Periódico Oficial, el 31 de marzo de 2001, con reforma publicada en el Periódico Oficial el 20 de enero de 2020.

Artículos 192 primer 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, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **AL/PM-II-410**, de fecha 24 de noviembre de 2022 y escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron copias certificadas y archivo electrónico tanto del acta como del Reglamento y copia del ejemplar del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de la Creación del Instituto Municipal de Planeación y su Reglamento, de fecha Convocatoria para titular del IMPLAN.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **eliminó la Observación Preliminar número 09**

**6.3.** Se verificó que se realizaron de las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentran 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.** Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, 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.

**7.2.** Se verificó que la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, fueron hechos 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.

**7.3.** Se verificó que la creación e integración de 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 sus actuaciones y su funcionamiento, se realizaron 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.

## **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 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 oficio número **AL/PM/-II-410**, de fecha 24 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 9, 12, 9, 27, 5 y 28 copias certificadas, así como información en medio magnético en disco compacto certificado y escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 15 fojas útiles, así como Anexo 1 con 34 copias certificadas, Anexo 2 con 66 copias certificadas y Anexo 3 con 3 copias simples, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos de omisiones en el cumplimiento por los concepto de, evidencia en la publicación de la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos así como la adquisición de Bienes y Servicios con Proveedores que no se encuentran Registrados en el Padrón de Proveedores, la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina y el Incumplimiento de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, por concepto de Ayudas y Subsidios, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

## INFORME INDIVIDUAL

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

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.