

AYUNTAMIENTO DE MARCOS CASTELLANOS, 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 Marcos Castellanos, 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	11,593,531	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	11,593,531	Pesos
Universo a Fiscalizar	11,593,531	Pesos
Muestra Auditada	9,506,695	Pesos
Representatividad de la muestra	82	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 11 millones 593 mil 531 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 90 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. Verificar 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.

1.5. 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 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 como 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; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

3.2. Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales.

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 2021 (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.

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.

INFORME INDIVIDUAL

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

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

5. Otros cumplimientos.

5.1. Verificar que el Ayuntamiento 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 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, aprobación y el 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 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 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 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, al cual se adjuntan información 520 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. De la verificación que se hayan difundido en las páginas de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, se conoció lo siguiente:

1.3.1 Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis de la información así como de la documentación proporcionada, se verificó que en la dirección electrónica de la Entidad Fiscalizada <https://www.marcoscastellanos.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, no se difundió la información contable y presupuestal a la que tienen obligación los entes públicos en la cuenta pública anual, ni en los trimestres conforme a las normas, estructuras, formatos y contenidos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 57, 58, 66 segundo párrafo, 67 último párrafo, 68 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1, 2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó para su verificación la dirección electrónica de su página electrónica,

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de 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/M051/0125/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3.2 Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis de la información así como de la documentación proporcionada, se verificó que en la dirección electrónica de la Entidad Fiscalizada, <https://www.marcoscastellanos.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, la información de los montos efectivamente pagados durante el periodo por concepto de Ayudas y Subsidios a los sectores económicos y sociales, no se realizó con base en las estructuras y formatos armonizados debido a que faltan datos.

El formato publicado por la Entidad Fiscalizada, en el primer, segundo, tercer y cuarto trimestre del Ejercicio Fiscal 2021, identifica el nombre del beneficiario, pero no la Clave Única de Registro de Población, la cual deberá llenar en el formato cuando el beneficiario sea persona física o el Registro Federal de Contribuyentes con Homoclave cuando sea persona moral o persona física con actividad empresarial y profesional.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56 y 67 último párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona para su verificación la dirección electrónica de la Entidad Fiscalizada, y manifiesta lo siguiente: "...Se anexa para su verificación la dirección electrónica, donde se publica la información solicitada..." *Falta link*".

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de 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 02**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. De la verificación de la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se conoció lo siguiente:

1.4.1. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada se verificó que no se difundió en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://www.marcoscastellanos.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>, los formatos

anuales para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera especificados en los anexos 1 y 3 de los "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", correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Apartados "Periodicidad" y "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9, Anexo 3 de los 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; Artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona para su verificación la dirección electrónica, y manifiesta lo siguiente: *"...Se anexa para su verificación la dirección electrónica, donde se publica la información solicitada..."*

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de 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 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4.2. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada se verificó que se incumplió en el llenado de los formatos que se difundieron en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://www.marcoscastellanos.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>, para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera

especificados en los anexos 1 y 3 de los "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", correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

Cabe mencionar que los formatos que debieron publicar son anuales; sin embargo, se publicaron trimestralmente. Asimismo, no cumplen con la información que marca la normativa.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Apartados "Periodicidad" y "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9, Anexo 3 de los 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; y Artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona los links para su verificación la dirección electrónica, no manifestaron nada al respecto.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de 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 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 05

Con base a la revisión y análisis a la documentación e información presentada, se detectó que las Notas a los Estados Financieros presentadas en la Cuenta Pública

correspondientes al ejercicio fiscal 2021, no muestran la totalidad de la información a que está obligado la Entidad Fiscalizada.

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, inciso i) Notas a los Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona copia de las Notas a los Estados Financieros para su revisión.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de 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 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-05**, 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. De la verificación 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 como que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y se revisó que se efectuaron las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo de la verificación de la existencia del

Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, se conoció lo siguiente:

2.1.1. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se detectó que en la póliza de Ingresos 12 de fecha 5 cinco de noviembre de 2021, se realizó la condonación de actualizaciones, multas y recargos del 100 por ciento, en el pago del Impuesto Urbano correspondiente a los ejercicios fiscales 2016 al 2021, a un ciudadano en particular, del cual no se tuvo evidencia de la autorización por parte del Cabildo, ni estudio socioeconómico que compruebe la situación precaria del contribuyente, por lo que dejaron de recaudar en la cuenta 0159046712 de Recursos Propios la cantidad de 20 mil 628 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 27, fracción VII penúltimo y último párrafo del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; 3 de la Ley de Ingresos de la Entidad Fiscalizada, para el Ejercicio Fiscal 2021, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 22 de diciembre de 2020.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona Acta 1378 de fecha 14 de octubre de 2021, en el cual se autoriza la condonación de multas y recargos al 100%.

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

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 06**.

2.1.2. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, se detectaron cobros registrados en las cuentas contables 4.1.1 Impuestos, 4.1.3 Contribuciones de Mejoras, 4.1.4 Derechos, 4.1.5 Productos de tipo corriente, 4.1.6 Aprovechamientos de tipo corriente, los cuales carecen del soporte documental que justifique los recursos recaudados.

Por lo que se desconoce en base a que se cobraron dichos importes, ya que solo presentan recibos que muestran el nombre y el importe cobrado, el cual no contiene la información necesaria para verificar con la Ley de Ingresos; como por ejemplo cuantos metros cuadrados se está cobrando por la ocupación de la vía pública y servicios de mercado, por los servicios urbanísticos por subdivisiones, por la expedición, revalidación y canje de permisos o licencias para funcionamiento de establecimientos, convenios por contribuciones de mejoras por la aportación de los beneficiarios por concepto de obras, convocatorias de venta de cualquier programa, y no presentan ningún documento que respalde el ingreso con el cual se haya determinado la tarifa y que respalde cuantas UMA o importe corresponde pagar en base a lo aprobado por la Ley de Ingresos en su respectivo artículo; dichos cobros.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 3 de la Ley de Ingresos de la Entidad Fiscalizada, para el Ejercicio Fiscal 2021, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 22 de diciembre de 2020.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona Anexo 07, no manifiesta, ni presenta evidencia documental.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de 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 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.3. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se detectó en la cuenta contable 4.1.7.1.02 Ingreso por venta de fierro y

reciclaje propiedad de la Entidad Fiscalizada, del cual se encontraron los depósitos bancarios en BBVA Bancomer a la cuenta 0159046712 de Recursos Propios, por la cantidad de 30 mil pesos, de lo cual, se desconoce qué fue lo que se vendió por concepto de Venta de Fierro y Reciclaje Propiedad de la Entidad Fiscalizada, toda vez que la autorización en el Acta de Cabildo aprobada, no especifica y sólo autoriza la venta de fierro viejo y las pólizas de ingresos en mención solo cuentan con póliza contable, depósitos bancarios, y su respectivo comprobante fiscal digital por internet que emitió la Entidad Fiscalizada, dichos ingresos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 163 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; 3 de la Ley de Ingresos de la Entidad Fiscalizada, para el Ejercicio Fiscal 2021, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 22 de diciembre de 2020; y Capítulo VI Guías Contabilizadoras, inciso II.1.7 Venta de Bienes y Prestación de Servicios, reformada DOF 27-09-2018.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona acta cabildo 1376 celebrada el 28 de septiembre de 2021, en la cual, en el PUNTO 8, se autoriza la venta de chatarra y fierro viejo acumulado en la adobloquera para la compra de herramienta para obras públicas.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de 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 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. De la verificación 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; y que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, de la verificación de la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, se conoció lo siguiente:

2.2.1 Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021 la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad, de las cuentas contables de bancos 1.1.1.2.1.1.01 Cuenta 0159046712 Recurso Propio y 1.1.1.2.1.1.05 Cuenta 0189666249 Programas Municipales, de la Institución Bancaria "BBVA Bancomer" por un importe de 1 millón 755 mil 437 pesos, de los Capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros, los cuales carecen de documentación soporte que justifique las erogaciones realizadas.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto Planeación, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona Anexo 09, relación de pólizas y justificación correspondiente.

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

Los elementos proporcionados justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, únicamente comprueban y justifican la cantidad de 621 mil 560 pesos con 41 centavos, quedando pendiente la cantidad de 1 millón 133 mil 877 pesos con 39 centavos, por lo que se **rectifica 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/M051/0125/IPI-08**, el

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

2.2.3 Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad en los CAPITULOS 2000 Materiales y Servicios, 3000 Servicios Generales, y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otros, por un importe de 59 mil 707 pesos, los cuales que carecen de comprobación y justificación.

De dichas erogaciones se verifico las pólizas contables, pólizas cheques, sin embargo, no se encontró evidencia documental, de comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), orden de servicio, contratos, cotizaciones, evidencia documental de quien recibe, reporte fotográfico de mantenimientos, recibo firmado el beneficiario de haber recibido el bien, materiales o servicio, CFDI emitido por apoyo, por lo que no se encontró evidencia documental que justifique y compruebe el gasto.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto Planeación, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona relación de pólizas, documentación y justificación correspondiente.

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

Los elementos proporcionados justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, únicamente comprueban y justifican la cantidad de 6 mil 943 pesos, quedando pendiente la cantidad de 53 mil 214 pesos, por lo que se **rectifica 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/M051/0125/IPI-09**, el

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

2.2.4 Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, transferencias y cheques, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad en las cuentas contables 1.2.3.5.2 Edificación No Habitacional en Proceso, 5.1.3.5 Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento y conservación; 5.1.3.9. Otros Servicios Generales; 5.2.4.1 Ayudas sociales a personas, en las cuales se constató que se realizaron pagos de la cuenta contable de bancos 1.1.1.2.1.1.01 Cta. 0159046712 Recurso Propio de la Institución Bancaria "BBVA Bancomer" por un importe de 299 mil 722 pesos, por concepto de pagos de listas de raya a las cuales les hicieron la retención de ISR; sin embargo no se tuvo evidencia de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II y párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, II y III, 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 sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona relación de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet correspondientes.

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

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 11.**

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 corresponden

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. Se verificó que para el pago de la nómina se cumplió con las obligaciones fiscales respecto de la presentación y entero de las Declaraciones Provisionales y 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), 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 Observación Preliminar número 12

Con base a la revisión y análisis a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada, se detectó que en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, hubo un incremento al Capítulo 1000 SERVICIOS PERSONALES por la cantidad de 1 millón 451 mil 617 pesos, conforme al aprobado originalmente en el Presupuesto de Egresos durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10 y 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada presenta actas de cabildo 1357, 1364, 1378, 1391 con la autorización a las modificaciones presupuestales para el ejercicio 2021.

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

Las manifestaciones señaladas en el oficio ya mencionado 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/M051/0125/IPI-10**, el

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

3.6 Observación Preliminar número 13

Con base a la revisión y análisis a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada, se detectó que hubo un incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales durante el ejercicio fiscal 2021, respecto del ejercicio inmediato anterior, en un 42.8 por ciento; toda vez que en el ejercicio fiscal 2020 se autorizó la cantidad de 13 millones 790 mil 328 pesos y en el ejercicio fiscal 2021 la cantidad de 19 millones 698 mil 572 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10 y Sexto Transitorio segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó actas de cabildo 1357, 1364, 1378, 1391 con la autorización a las modificaciones presupuestales para el ejercicio 2021.

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

Las manifestaciones señaladas en el oficio ya mencionado 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/M051/0125/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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. Para el ejercicio 2021 (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 verificó 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.

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

5. Otros cumplimientos.

5.1. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, transferencias y cheques, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos por un importe de 1 millón 734 mil 800 pesos que corresponden a pagos por subsidios en especie o efectivo y programas subsidiados, de los cuales no emitieron el Comprobante Fiscal Digital por Internet.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorgan los entes públicos, del Anexo 20 Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos,

Productos y Aprovechamientos que cobren, y Apéndice 10, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, no presentaron ni manifestaron nada al respecto.

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

Las manifestaciones señaladas en el oficio ya mencionado 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/M051/0125/IPI-12**, 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, publicación, difusión, 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. Se identificaron y verificaron la expedición, aprobación y el cumplimiento de 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, 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.

6.3. Se verificó que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas fueron 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 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, 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 De la verificación que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, se conoció lo siguiente:

7.3.1 Observación Preliminar número 15

Del análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental de la existencia del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación, así como tampoco de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 180, 181, 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 día 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó documentación acta de Cabildo 1262 celebrada el 14 diciembre 2018, punto 4, en la cual, se autoriza el Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de 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 15.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.2 Observación Preliminar número 16

Del análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental de que la creación del Instituto Municipal de Planeación, haya sido en el ejercicio fiscal sujeto a revisión, esto es que, la Entidad Fiscalizada mediante Acta de sesión Ordinaria número 1394 de fecha 9 nueve de febrero de 2022 lo crea, por tanto, dicha creación, no se generó en el ejercicio sujeto a revisión.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 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 día 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó acta de Cabildo 1226 celebrada el 26 de enero 2018, punto 3 en donde se justifica la creación del Instituto Municipal de Planeación de forma extemporánea.

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

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

7.3.3 Observación Preliminar número 17

Del análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental que acredite que el Instituto Municipal de Planeación, se encuentre operando y funcionando.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 193, 194, 195, 196 y 197 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 día 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no proporcionó documentación en el Acta de Reunión de Trabajo de fecha 28 de octubre de 2022, y no establecen argumento alguno.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de 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 17.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.4 Observación Preliminar número 18

Del análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental de la integración del Consejo Directivo del Instituto Municipal de Planeación, en el ejercicio fiscal sujeto a revisión.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 191, 192, 193 y 194, 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 día 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no proporcionó documentación en el Acta de Reunión de Trabajo de fecha 28 de octubre de 2022, y no establecen argumento alguno.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de 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 18.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de 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. De la verificación de 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, se conoció lo siguiente:

8.3.1 Observación Preliminar número 19

De la revisión a la información proporcionada, no se tuvo evidencia documental de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias del acuse de recibo del Periódico Oficial y portada de la publicación realizada en el Periódico oficial del Estado de Michoacán de Ocampo con fecha del día 10 de febrero de 2021.

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

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 19.**

8.3.2 Observación Preliminar número 20

Del análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental del acuse de recibido por parte del Órgano Fiscalizador, de un ejemplar de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no proporcionó documentación en el Acta de Reunión de Trabajo de fecha 28 de octubre de 2022, y no establecen argumento alguno.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de 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 20.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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 sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, adjuntando 540 fojas certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre

el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada, en cuestión de Transparencia: Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera; Incumplimiento en el llenado del formato que difundió en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido de los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios; haber difundido en la página oficial de internet del Ayuntamiento, los anexos 1 y anexo 3 "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"; en el llenado de los formatos que difundió en la página oficial de internet del municipio, los anexos 1 y anexo 3 "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"; Omisión de presentar información en las Notas a los Estados Financieros; Falta de justificación y autorización por condonación al 100 por ciento en Multas y Recargos; Falta de justificación en el cobro en los Ingresos Recaudados; Falta Justificación por Venta de Fierro y Reciclaje Propiedad del Ayuntamiento.

Asimismo, en la Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique en los Capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros; de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique en los Capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales, y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otro; Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por conceptos de lista de raya y en general por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado, y falta de soporte documental que justifique; Incremento en el Capítulo 1000 Servicios Personales conforme al aprobado originalmente en el Presupuesto de Egresos durante el ejercicio fiscal 2021; Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior; Omisión de Expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por Concepto de Ayudas y Subsidios.

De igual manera en presentar evidencia del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación; referente a la legalidad, se conoció la Creación extemporánea al ejercicio fiscal sujeto a revisión del Instituto Municipal de Planeación; Omisión de presentar evidencia del

funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación; Integración extemporánea del Consejo Directivo del Instituto Municipal de Planeación; Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos; y de entregar un ejemplar de la publicación del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.

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.