

AYUNTAMIENTO DE MORELIA, 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 Morelia, 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	854,351,103	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	854,351,103	Pesos
Universo a Fiscalizar	854,351,103	Pesos
Muestra Auditada	262,183,050	Pesos
Representatividad de la muestra	31	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 854 millones 351 mil 103 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 31 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. Registro e información financiera de las operaciones.

1.1. 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.

1.2. 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.

2. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

2.1. 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.

2.2. Constatar que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento.

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

2.4. 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.

2.5. Verificar si se llevaron a cabo convenios y/o contratos por servicios de Grúas.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

3.2. 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. Otros cumplimientos.

4.1. 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.

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

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

4.4. Verificar la presentación de la Declaración de las retenciones por la prestación de servicios personales subordinados (Sueldos y Salarios) del Impuesto sobre la Renta, ante el Servicio de Administración Tributaria.

4.5. Verificar la presentación de la Declaración del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina, ante el Servicio de Administración Tributaria.

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

5.1. 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.

5.2. 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.

5.3. 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.

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

6.1. 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.

6.2. 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.

6.3. 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.

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

7.1. 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.

7.2. 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.

7.3. 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 y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdos Administrativos de fecha 30 de noviembre y 6 de diciembre de 2022, formalizados en Actas Circunstanciadas, en la que se hizo constar la entrega de los oficios **CM-DACC-0065/2023**, de fecha 5 de enero de 2023, **A/01/2023** de fecha 6 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, 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. Registro e información financiera de las operaciones.

1.1. Observación Preliminar número 01

Derivado de la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se identificó que se utiliza en las Operaciones Presupuestarias y Contables, la Fuente de Financiamiento con el número 2, sin embargo, la Fuente Financiamiento que se debe utilizar es la número 11 Recursos Fiscales, de acuerdo al "Clasificador por Fuentes de Financiamiento", emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7 párrafo primero y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Clasificador por Fuentes de Financiamiento emitido por Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el diario oficial de la Federación el día 2 de enero de 2013 y reformado el día 20 de diciembre de 2016

Mediante oficios números **CM-DACC-0065/2023** de fecha 5 de enero de 2023, **A/01/2023** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"El hecho observado estriba en la omisión del Catálogo de Fuentes de Financiamiento de acuerdo al Consejo Nacional de Armonización Contable, que se utilizó en las Operaciones Presupuestarias y Contables, la Fuente de Financiamiento con el número 2, sin embargo, la Fuente de Financiamiento que se debe utilizar es la número 11 Recursos Fiscales. Al respecto me permito aclarar que de acuerdo al Catálogo de Clasificador por Fuente de Financiamiento que se utilizó durante el Ejercicio Fiscal 2021 por el Municipio de Morelia, no considera la Fuente de financiamiento número 2, presenta copia del oficio **DC/0004/2023** de fecha 5 de enero de 2023 dos mil veintitrés"*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad comprueban y justifican la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se Elimina la Observación Preliminar número 01.**

1.2 Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis al Analítico de Egresos al 31 treinta y uno de diciembre de 2021, se identificó que se realizaron gastos de los que no se tuvo evidencia documental que compruebe si se hicieron cotizaciones, así como si se celebraron Contratos y/o Convenio, para la compra y contratación de Servicios, correspondiente a las pólizas que se relacionan a continuación:

POLIZAS DE EGRESOS	CHE QUE	FECHA PAGO	DESCRIPCION	CONTRARE CIBO	IMPORTE
2517	533	30/07/2021	TRANSPORTADORA OKM SA DE CV.- CR 2115030315 (2); SERVICIO DE ARRENDAMIENTO DE REMOLQUE DURANTE 2 MESES; REGISTRO DE DEVENGADO	2115030315	\$63,800
613	225	09/04/2021	DEVELOPMENT & CONSULTING STRATEGIES S DE RL.- CR 2115030071 (2); TIMBRES DIGITALES PARA GENERACIÓN DE CFDI; REGISTRO DE DEVENGADO	2115030071	77,999
542	5490	02/08/2021	DEVELOPMENT & CONSULTING STRATEGIES S DE RL.- CR 2109050105 (2); COMPRA DE 10 MIL TIMBRES DIGITALES OPARA CFDI, PARA SER UTILIZADOS EN LA COMPROBACIÓN DE PAQUETES DE; REGISTRO DE DEVENGADO	2109050105	31,094
1445	8525	08/12/2021	MULTISISTEMAS VALCER SA DE CV.- CR 2115060248 (2); Pago de la	2115060248	52,620



INFORME INDIVIDUAL

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

			Licencia de Adobe Creative Cloud for te; REGISTRO DE DEVENGADO		
			SUMA		\$225,514

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículo 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficios números **CM-DACC-0065/2023** de fecha 5 de enero de 2023, **A/01/2023** de fecha 6 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...a través de medio electrónico USB certificada presentó: pólizas de egresos 1445, 613, 2517.", Sin embargo, no proporcionaron la póliza 542.

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/M053/127/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2.1 Observación Preliminar número 03

Derivado de la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se solicitó con oficio **ASM/257/2022-2** de fecha 29 de abril de 2022, copia certificada de pólizas contables con su documentación soporte, de las cuales no fueron proporcionadas, las siguientes:

POLIZA	TIPO	FECHA		POLIZA	TIPO	FECHA
1539	E	12/08/2021		4052	E	14/12/2021
1206	E	27/10/2021		3950	E	16/12/2021
1207	E	27/10/2021		3951	E	16/12/2021
1205	E	28/10/2021		4053	E	17/12/2021
1208	E	28/10/2021		4054	E	17/12/2021
1379	E	12/11/2021		4056	E	20/12/2021



INFORME INDIVIDUAL

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

1846	E	18/11/2021	2951	E	21/12/2021
2250	E	26/11/2021	2952	E	21/12/2021
2251	E	26/11/2021	2953	E	21/12/2021
2328	E	26/11/2021	4061	E	22/12/2021
3949	E	01/12/2021	4045	E	23/12/2021
4050	E	01/12/2021	4057	E	23/12/2021
4048	E	09/12/2021	15583	D	31/12/2021
4049	E	10/12/2021	13973	D	31/12/2021
4051	E	14/12/2021			

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficios números **CM-DACC-0065/2023** de fecha 5 de enero de 2023, **A/01/2023** de fecha 6 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"a través de medio electrónico USB certificada presentó 24 Pólizas de Egresos y Diario. Proporcionó copia del oficio **CD/0004/2023** de fecha 05 de enero de 2023"*, sin embargo no proporcionaron el total de las pólizas, faltando las siguientes:

POLIZA	TIPO	FECHA
2250	E	26/11/2021
2251	E	26/11/2021
2951	E	21/12/2021
2952	E	21/12/2021
2953	E	21/12/2021
15583	D	31/12/2021
13973	D	31/12/2021

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se 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/M053/127/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

2.1. 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.

2.2. 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.

2.3. Observación Preliminar número 04

Se verificó en el sitio oficial <https://transpfiles.morelia.gob.mx/ArchivosTranspMorelia/LDF/Ley%20de%20Disciplina%20Financiera.pdf>, la publicación de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de lo cual se conoció que no se cumplió con la publicación de los formatos siguientes:

- 7a Proyecciones de Ingresos.
- 7b Proyecciones de Egresos.
- 7c Resultados de Ingresos.
- 7d Resultados de Egresos

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 51 de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental, 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Objeto 8 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.

Mediante oficios números **CM-DACC-0065/2023, A/01/2023** de fecha 5 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"a través de medio electrónico USB certificada presentó los informes financieros relativos presentados en cuenta pública de la LDF, plantillas link, y oficio de incumplimiento inf. Presupuesto. Proporcionó copia del oficio **CD/0004/2023** de fecha 05 de enero de 2023, y del oficio SA/2587/2022 de fecha 12 de diciembre de 2022"*.

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

2.4 Observación Preliminar número 05

De la revisión a la página de internet https://transpfiles.morelia.gob.mx/ArchivosTranspMorelia/LGCG/inventario_bienes.pdf, se verificó la publicación de las normas aprobadas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en materia de Transparencia y Difusión de la Información financiera, se conoció que no fue publicado el Inventario actualizado de bienes inmuebles, muebles e intangibles, del Tercer y Cuarto Trimestre.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 27 segundo párrafo, 51 y 58, de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental y Transitorio Segundo, del Acuerdo por el que se determina la norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público.

Mediante oficios números **CM-DACC-0065/2023, A/01/2023** de fecha 5 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"La publicación de las normas aprobadas por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera correspondiente al Tercer y Cuarto Trimestre de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal del Ejercicio Fiscal 2021, del Ayuntamiento de Morelia, es responsabilidad de la Administración actual publicarlas. En este contexto, queda solventada la Observación P Preliminar número 05, dado que la información financiera del tercer y cuarto trimestre de 2021, corresponde a la nueva administración presentarla y publicarla, debido a que el periodo en el que estoy implicado como Presidente Municipal de Morelia, feneció el 31 de Agosto de 2021."*

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

2.5 Observación Preliminar número 06

Derivado de la revisión a la documentación correspondiente a los ingresos, registrados en la cuenta contable, 4.1.4.3.00009.00002.00001 Por Arrastre y/o Maniobra de Automóviles, Camionetas y Remolques (Servicios de Grúa), se identificaron ingresos por un importe de \$201,137.90 (Doscientos un mil ciento treinta y siete pesos 90/100 M.N.), sin embargo no proporcionaron evidencia documental del Contrato y/o Convenio con proveedores por el servicio de grúas, o en su caso, evidencia de que el arrastre de vehículos se haya realizado con grúas de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 43 de la General de Contabilidad Gubernamental, 82 y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y 29 de la Ley de Ingresos del Municipio de Morelia, Michoacán, para el Ejercicio Fiscal del año 2021.

Mediante oficios números **CM-DACC-0065/2023** de fecha 5 de enero de 2023, **A/01/2023** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"corresponden a pagos que se realizaron en las cajas de la Tesorería Municipal por el concepto ya mencionado y dichos arrates y maniobras se efectuaron con grúas propiedad del H. Ayuntamiento de Morelia adscritas a la Comisión Municipal de Seguridad Ciudadana, motivo por el cual no se celebraron contratos o convenios correspondiente a esos ingresos recaudados"*, sin embargo, no proporcionaron documentación que compruebe que los arrastres y maniobras se efectuaron con grúas propiedad de la Entidad Fiscalizada adscritas a la Comisión Municipal de Seguridad Ciudadana.

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 06.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M053/127/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.5.1 Observación Preliminar número 07

Derivado de la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se requirieron pólizas con la documentación comprobatoria, de los Ingresos registrados en la cuenta contable 4.1.4.3.0009 Por Servicio de Tránsito y Vialidad correspondientes al ejercicio fiscal 2021, las cuales no fueron entregadas, proporcionando una relación de dichas pólizas de enero a diciembre de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficios números **CM-DACC-0065/2023** de fecha 5 de enero de 2023, **A/01/2023** de fecha 6 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada proporcionó en medio electrónico USB, imágenes de los archivos de pólizas y 2 pólizas escaneadas.

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/M053/127/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Se verificó que se cumple con las obligaciones fiscales para el pago de la nómina, así como con las deducciones por concepto de seguridad social, se enteraron en tiempo, 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 constató que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4. Otros cumplimientos.

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

4.2. Se verificó que la Entidad Fiscalizada expidió comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, 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 se presentó la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.4. Se verificó que se presentó la Declaración de las retenciones por la prestación de servicios personales subordinados (Sueldos y Salarios) del Impuesto sobre la Renta, ante el Servicio de Administración Tributaria, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.5 Se verificó que se presentó la Declaración del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina, ante el Servicio de Administración Tributaria, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de Gobierno.

5.1. Observación Preliminar número 8

Una vez concluida la revisión a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Bando de Gobierno Municipal no refleja la fecha de edición, se determina que incumple en la actualización del Bando de Gobierno Municipal correspondientes al primer bimestre del 2021, conforme a lo establecido en la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Incumplimiento Normativo

Artículos 147 y 149 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de marzo de 2001, reforma publicada en el Periódico Oficial el 20 de enero de 2020.

Mediante Oficio número **CM-DACC-0065/2023**, de fecha 5 de enero de 2023, firmado por la **Mtra. María del Carmen López Herrejón**, en su carácter de Contralora Municipal y Representante Legal del Ciudadano **Alfonso Jesús Martínez Alcázar**, Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada, Michoacán, por el periodo del 1 de enero de septiembre al 31 de diciembre de 2021, en el que manifestó: *"Incumplimiento en la actualización del Bando de Gobierno Municipal del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, entrega Copia del Oficio Número SA/2587/2022 de fecha 12 de diciembre de 2022"*.

Mediante Oficio número **A/01/2023**, de fecha de recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, el día 6 de enero de 2023, firmado por el Ciudadano **Humberto Arróniz Reyes**, en su carácter de Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 16 de febrero al 31 de agosto de 2021, en el que manifestó: *"Cabe mencionar que la Ley Orgánica Municipal fue publicada el 30 de marzo de 2021, siendo inconsistente la observación planteada en la que se señala que la actualización del Bando debiera ser en el primer bimestre de 2021, por lo que se anexa la misma para los efectos correspondientes y se determine que no existe el incumplimiento en los términos que describe su observación, a la norma señalada. Se anexa ley Orgánica Municipal"*.

Mediante escrito de fecha 16 de enero de 2023, firmado por la Apoderada Jurídica del Ciudadano **Raúl Morón Orozco**, Presidente Municipal, por el periodo del 1 al 31 de enero de 2021, de la Entidad Fiscalizada, manifestó: *"Por lo que respecta a la observación 08"*

cabe mencionar que por la temporalidad de los hechos a los que se hace referencia, que el Profesor Raúl Morón Orozco, ya no se encontraba ocupando el cargo de Presidente Municipal, quien estuvo ocupando el cargo únicamente por el periodo que comprende del 1 de enero al 31 de enero de 2021, por lo que pido a esta autoridad fiscalizadora se le deslinde en su caso, de cualquier responsabilidad administrativa"

Se tiene por **presentada** la información y/o documentación que justifique y aclare la observación preliminar, a la actualización de Bando de gobierno en la temporalidad correspondiente, en virtud de ello, esta Auditoría Superior de Michoacán, determina que se **ELIMINA**, la observación preliminar número 8

5.2. Observación Preliminar número 9

Una vez concluida la revisión a la información proporcionada, por la Entidad Fiscalizada, se conoció, que no presentó evidencia documental de la publicación del Manual de Organización, Organigrama del Instituto Municipal de Planeación, en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo.

Incumplimiento Normativo

Artículos 180,181,182 y TERCERO TRANSITORIO de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **CM-DACC-0065/2023**, de fecha 5 de enero de 2023, firmado por la Mtra. María del Carmen López Herrejón, en su carácter de Contralora Municipal y Representante Legal del Ciudadano **Alfonso Jesús Martínez Alcázar**, Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada, en el que manifestó: *"Incumplimiento en la presentación de la Publicación del Manual de Organización del Instituto Municipal de Planeación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán, entrega CD y copia del oficio número IMPLAN 641/2022 de fecha 12 de diciembre de 2022 y anexo de 59 fojas. Certificación número 6605/2022 de 58 fojas"*.

Mediante Oficio número **A/01/2023**, de fecha de recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, el día 6 de enero de 2023, firmado por el Ciudadano **Humberto Arroniz Reyes**, en su carácter de Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada, en el que manifestó: *"Con oficio de fecha 21 de diciembre de 2022, se solicitó al C. Cesar Fernando Flores García, Director del Instituto Municipal de Planeación del*

periodo del 1º septiembre de 2018 al 31 de agosto de 2021, las justificaciones y aclaraciones correspondientes manifestando de forma verbal se realizaron los trabajos correspondientes en dicho manual, sin embargo los resultados fueron entregados durante el relevo institucional, Aunado a ello, anexo el Manual que fue publicado dentro del ejercicio 2021, por lo que no existe incumplimiento a la norma jurídica planteada".

Mediante escrito de fecha 16 de enero de 2023, firmado por la Apoderada Jurídica del Ciudadano **Raúl Morón Orozco**, Presidente Municipal, de la Entidad Fiscalizada, en el que manifestó: *"Mediante escrito de fecha 27 de diciembre de 2022, presentado en las oficinas de la Presidencia Municipal así como en la Contraloría del Ayuntamiento de Morelia, se solicitó la Publicación del Manual de Organización, Organigrama del Instituto Municipal de Planeación, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo y/o documento que acredite la solicitud de la publicación"*.

Se tiene por **presentada** la información y/o documentación que justifique y aclare la observación preliminar, a la publicación del Manual de Organización, Organigrama del Instituto Municipal de Planeación, en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo, en virtud de ello, esta Auditoría Superior de Michoacán, determina que se **ELIMINA, la observación preliminar número 9**

5.3. 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 se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

6.1. Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

6.2. Se verificó la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informe 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.

6.3. Se verificó que crearon e integraron los Instituto y Comités, así como de su normativa rector, 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 apego del marco legal correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

7.1. 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.

7.2. 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.

7.3. 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 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, 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 **CM-DACC-0065/2023**, de fecha 5 de enero de 2023, oficio número **A/01/2023** de fecha 6 de enero de 2023, y **escrito** de fecha

16 de enero de 2023, 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 la evaluación de la Auditoría de cumplimiento, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo el incumplimiento en la entrega de pólizas contables y de documentación comprobatoria, saldos de Deudores Diversos pendientes de recuperar y falta de conciliación del Inventario físico con el registro contable, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.