

AYUNTAMIENTO DE MORELOS, 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 Morelos, 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 correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO.

Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos.

ALCANCE.

Universo	4,489,938	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,489,938	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,488,025	Pesos
Muestra Auditada	3,457,252	Pesos
Representatividad de la muestra	77	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 489 mil 938 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 77 por ciento revisado.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, son los siguientes:

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión.

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

1.3. Comprobar que se hayan difundido en las páginas de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

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

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Verificar que la Tesorería 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; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

2.2. Verificar que la Tesorería 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 se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos.

3.3. Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

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

3.5. Contrastar 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. Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

4.2. 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.

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

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 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 06 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 28 de octubre de 2022, en la que se hizo constar la entrega de oficio número 240/PM/2022 de fecha 28 del mes de octubre de 2022, en el que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.2. Se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.3. Observación Preliminar número 01

Derivado de la consulta a la liga <http://morelosmich.gob.mx> proporcionada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no publicó los montos efectivamente pagados por concepto de ayudas y subsidios, correspondientes al primero, segundo, tercero y cuarto trimestre del 2021 dos mil veintiuno, en el cual se detectaron diferencias entre lo publicado y el saldo en la cuenta contable 5230 SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES de cada trimestre por ayudas y subsidios, así mismo se conoció que la documentación entregada a la Auditoría Superior de Michoacán en los trimestres ya mencionados, existe la misma diferencia, como se muestra a continuación:

DIFERENCIAS EN LOS MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS DEL EJERCICIO 2021

Concepto	Enero-Marzo	Abril-Junio	Julio-Agosto	Septiembre-Diciembre	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Registros Contables	\$ 1,202,331	\$ 970,915	\$ 928,840	\$872,748	\$ 3,974,835
Formato Publicado	\$ 57,492	\$ 64,685	\$ 54,380	\$ 13,100	\$ 189,657
Diferencia	\$ 1,144,839	\$ 906,230	\$ 874,460	\$ 859,648	\$ 3,785,178

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7, primer párrafo, 56 y 67, último párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Cuarto Transitorio del Decreto por el que se reforma y adiciona la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de fecha 12 de noviembre de 2012 dos mil doce y Apartado Precisiones al Formato, numeral 4 incisos f) y g), de la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios, reforma Publicada en el Diario Oficial de la Federación el 6 de octubre de 2014 dos mil catorce.

Mediante oficio número **240/PM/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de capturas de pantalla y reporte de ayudas y subsidios otorgados por cada trimestre, donde los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... que por un error involuntario se omitió reportar lo referente a subsidios de operación (en virtud que son los subsidios que se otorgan a las comunidades para servicios mejores que se realizan en escuelas, centro de salud, plazas públicas, etc.), no obstante, ello, el error ha sido corregido y subido nuevamente a la página oficial con una nota aclaratoria. Para sustentar lo anterior señalamos los links de cada uno de los reportes disponibles en la página web oficial del municipio..."*.

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/M054/130/IPI-01**, el

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

1.3.1. Observación Preliminar número 02

Derivado de la consulta a la liga <http://morelosmich.gob.mx> proporcionada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, público las siguientes normas las cuales no se encuentran con las precisiones al formato como se describe a continuación:

Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egreso, sin embargo no se publicó con las presiones al formato al presentar como mínimo la Clasificación Administrativa a primer nivel, la Clasificación Funcional a primer nivel y la Clasificación por Tipo de Gasto.

Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual, se conoció que no se incluyó como mínimo al segundo nivel de los siguientes conceptos: Inversiones Financieras y Otras Provisiones, Participaciones y Aportaciones, Deuda Publica y adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS).

Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno, sin embargo en el tercer y cuarto trimestre y anual no identifican el monto correspondiente a cada orden de gobierno.

Lineamientos de información pública financiera para el fondo de aportaciones para la Infraestructura Social, se conoció que en el primero, tercero y cuarto trimestre el Municipio de Morelos no hizo del conocimiento de sus habitantes, al menos a través de la página oficial de Internet conforme a los lineamientos de información pública financiera en línea del Consejo de Armonización Contable, los montos que reciban, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios de acuerdo al formato establecido para hacer del conocimiento de los habitantes.

Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, sin embargo no se encontró información de la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61, fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 segundo párrafo, 68 último párrafo, 79 párrafos primero y segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental;

Apartado Precisiones al Formato numeral 5, de la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egreso; Apartado Precisiones al Formato numeral 5 inciso a), de la Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual; Apartado Precisiones al Formato numeral 5 inciso b), c), d), de la Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno; Apartado de Lineamiento para dar a conocer los montos que reciban, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios numeral 3 y apartado lineamiento para informar los avances del ejercicio de los recursos trimestrales y al término de cada ejercicio de los Lineamientos de información pública financiera para el fondo de aportaciones para la Infraestructura Social y Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas.

Mediante oficio número **240/PM/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de capturas de pantalla, donde los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... que por un error involuntario se omitió reportar correctamente los formatos e información de algunos de los formatos señalados y en algunos otros se omitieron conceptos en virtud de estar en ceros. Por lo anterior se realizaron las adecuaciones necesarias y se publicaron nuevamente con nota aclaratoria, estando disponibles en la página web oficial del municipio..."*.

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/M054/130/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 03

Derivado de la consulta a la liga <http://morelosmich.gob.mx> proporcionada, en relación a la difusión de la información financiera a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Financieras y los Municipios, se conoció que los formatos 7a, 7b, 7c y 7d, no fueron llenados conforme el instructivo de llenado de la Guía de cumplimiento de la Ley

de Disciplina Financiera de las Entidades y los Municipios 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, de los que se detallan en el cuadro siguiente:

FORMATO	CONCEPTO	OBSERVACIÓN
7a	Proyecciones de Ingresos - LDF	La publicación corresponde al Año en Cuestión 2022 (de iniciativa de Ley) y no al 2021, así mismo se encuentra en 0, el cual no se llenó conforme a los instructivos de cada formato.
7b	Proyecciones de Egresos - LDF	La publicación corresponde al Año en Cuestión 2022 (de proyecto de presupuesto) y no al 2021, así mismo se encuentra en 0, el cual no se llenó conforme a los instructivos de cada formato.
7c	Resultados de Ingresos - LDF	La publicación del formato de Resultados de Ingresos en la columna correspondiente al 2021 se encuentra en cero, el cual no presenta información de los resultados de los ingresos por lo que se debió de llenar conforme al instructivo del formato.
7d	Resultados de Egresos - LDF	La publicación del formato de Resultados de Egresos en la columna correspondiente al 2021 se encuentra en cero, el cual no presenta información de los resultados de los egresos por lo que se debió de llenar conforme al instructivo del formato.
Anexo 3	Guía de cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	La publicación no contiene información, el cual se debió de llenar conforme al instructivo del formato.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Instructivo de llenado de la guía de cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios 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 once de octubre de 2016 dos mil dieciséis.

Mediante oficio número **240/PM/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de capturas de pantalla, donde los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... que por un error involuntario se omitió correctamente los formatos e información de algunos de los formatos señalados por lo anterior se realizaron las adecuaciones necesarias y se publicaron nuevamente con nota aclaratoria, estando disponibles en la página web oficial del municipio..."*.

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/M054/130/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis de la información y documentación proporcionada se conoció que el rezago en el ejercicio 2021 dos mil veintiuno del Impuesto Predial refleja un importe de 144 mil 277 pesos, sin embargo no proporciono evidencia de las medidas administrativas y legales para cobro del Impuesto Predial.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 25, 29 y 30 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; Artículos 25, fracciones I, II y III, 27, fracciones IV, V y VI y 28, fracciones I, III y IV del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **240/PM/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de los exhorto de pagos, donde los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...que durante el año 2022 se realizaron exhortos a los contribuyentes del impuesto predial para abatir el rezago en este impuesto, con lo cual se logró una recuperación del rezago, lo cual se traduce en mayores ingresos para el municipio. Lo mismo se realizó en 2021 en el cual se logró gracias a los exhortos enviados abatir el rezago..."*.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 04.**

2.2. Se verificó que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron los 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, 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. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Observación Preliminar número 05

De la documentación solicitada y derivado de la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a los registros y a los auxiliares contables, en la muestra revisada se conoció que se realizaron pagos de sueldos a personal que no se encuentra autorizado en la plantilla de personal para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, publicada el 26 de febrero de 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, por la cantidad de 83 mil 467 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 61, párrafo primero, fracción II, inciso a) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33, párrafo tercero, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 31 de diciembre de 2001, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, Última Reforma publicada, el 20 de enero de 2020; 28 BIS de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios y 29, 32 y 33 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **240/PM/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de la plantilla de personal, donde los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... que dichos pagos a personal si se encuentran autorizados en la plantilla de personal mediante la ocupación de puestos de vacantes..."*.

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/M054/130/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.1. Observación Preliminar número 06

De la documentación solicitada y derivado de la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a los registros y a los auxiliares contables, en la muestra revisada se conoció que se realizaron pagos de sueldos no justificados por concepto de sueldos al autorizado en la plantilla de personal, publicada por la Entidad Fiscalizada, por la cantidad de 22 mil 672 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 61, párrafo primero, fracción II, inciso a) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33, párrafo tercero, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 31 de diciembre de 2001, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, Última Reforma publicada, el 20 de enero de 2020; 28 BIS de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios y 29, 32 y 33 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **240/PM/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de relación de empleados, donde los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... que durante los meses de enero y febrero del año 2021 se pagaron prestaciones adicionales como lo fueron horas extras a los empleados que se relacionan, las cuales no fueron desglosadas correctamente en los recibos de nómina y motivo por el cual se consideraron de manera incorrecta como parte del sueldo ..."*.

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/M054/130/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a la información mediante pruebas selectivas a los registros y a los auxiliares contables, emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, de la muestra revisada, se conoció que la cuenta contable 5112-12201 Sueldos base al personal eventual no cuentan con el contrato de prestación de servicios, así mismo tampoco se encuentran en la plantilla de personal autorizada y publicada por la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 fracción III, 82 párrafo primero, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **240/PM/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de pólizas y contratos que carecen de firmas, donde los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... que hasta donde es de nuestro conocimiento no existe fundamento legal que señale la obligatoriedad de contar con una plantilla de personal eventual o no permanente. Adicionalmente presentamos en copia certificada cada una de las pólizas señaladas acompañadas de su nómina correspondiente, su contrato de prestación de servicios y nombramiento correspondiente..."*

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/M054/130/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.1. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la información mediante pruebas selectivas a los registros y a los auxiliares contables, emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, de la muestra revisada, se conoció que la cuenta contable 5112-12201 Sueldos base al personal eventual no cuentan con Comprobantes Fiscales Digitales por internet (CFDI), por la cantidad de 115 mil 895 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 86, párrafo quinto, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **240/PM/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, donde los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...que debido a que muchos de los pagos que se hicieron al personal eventual, no se encontraban inscritos en el registro federal de contribuyentes, motivo por el cual no se pudo proceder al timbrado de la nómina y emitir los cfdi correspondientes, queremos indicar que ya se encuentra en proceso su registro para posterior emisión del cfdi, por lo tanto, se presentan los recibos que ya fueron emitidos al momento..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 09**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M054/130/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la información mediante pruebas selectivas a los registros y a los auxiliares contables, emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, de la muestra revisada, se validó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de sueldos en la página de la Secretaría de Administración Tributaria (SAT) por lo que se constató que existen Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), que se encuentran Cancelados, por la cantidad de 21 mil 414 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **240/PM/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, donde los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... que los comprobantes fiscales fueron cancelados por error un error involuntario, sin embargo, en este acto presentamos los CFDI vigentes de cada uno de los trabajadores..."*.

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

3.3.1. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis de la información y documentación proporcionada se conoció el incumplimiento en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) de los meses de junio a diciembre, así como la declaración anual del ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23, párrafo primero, 24 y 26, de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **240/PM/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de los pagos del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), donde los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... que en este acto se presenta los pagos de impuestos estatales por concepto de Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) de los meses de junio a diciembre y la anual correspondiente al año 2021..."*.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 10**.

3.3.2. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a los registros y a los auxiliares contables, emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, en la muestra revisada se detectó la aplicación de recursos sin los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), de la cuenta contable 5139-39801 Impuesto Sobre Nóminas y similares, por la cantidad de 55 mil 822 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, párrafo primero, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86, fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 82, párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **240/PM/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, donde los servidores públicos que estuvieron en funciones manifestaron lo siguiente: *"... que por un error involuntario no se pidió la generación de los cfdi correspondientes en tiempo y forma en la página que establece la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán, se solicitó la generación de dichos cfdi pero por las fechas ya no es posible su generación al día de hoy ..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M054/130/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3.3. Observación Preliminar número 12

Del análisis a la documentación proporcionada, del expediente fiscal en referente a los pagos provisionales por la retención del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), se conoció la aplicación de recursos en la cuenta contable 5139-39501 penas, multas, accesorios y actualizaciones por la cantidad de 37 mil 744 pesos, importe que corresponde al pago de actualizaciones y recargos por el entero extemporáneo de impuestos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24, 25 y 50, de la Ley de Planeación Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y 96, párrafo séptimo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta

Mediante oficio número **240/PM/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de los reintegros y documentación soporte, donde los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Sobre este señalamiento hemos de manifestar que con fecha 26 de octubre de 2022 se realizó reintegro a la cuenta de recursos propios con fuente de financiamiento Recursos Fiscales por un importe de \$37,744.00 treinta y siete mil setecientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N. por los señalamientos realizados por la Auditoría Superior de Michoacán, quedando registrado en la Contabilidad Municipal con póliza de ingreso número 100507 de fecha 26 de octubre de 2022 por concepto de "Reintegro por Auditoría Cuenta Pública 2021, Observación Preliminar 12", por importe de \$37,744.00 treinta y siete mil setecientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N., de la cual presentamos copia certificada con su respectiva documentación soporte consistente en*

recibo de ingresos, ficha de depósito bancario, recibo de cobro y estado de movimientos del banco..."

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 12.**

3.4. Se corroboró 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.

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

4. Otros cumplimientos.

4.1. Se verificó que la Entidad cumplió con el principio de sostenibilidad presupuestal, 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 confirmó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedió el 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.

4.3. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la información mediante pruebas selectivas a los registros y a los auxiliares contables, emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, de la muestra revisada se conoció la aplicación del gasto en la cuenta contable número 5241-44108 Ayudas sociales a la población, por la cantidad de 99 mil 675 pesos, de las cuales proporcionaron solo las facturas correspondientes y 4 fotografías, sin embargo no proporcionaron evidencia documental del proceso de adjudicación, contrato, pedido u orden de adquisición, así mismo no hay evidencia documental de la entrega de las Ayudas

sociales a la población de cobijas y láminas, que permita justificar y comprobar la correcta realización y aplicación del egreso, de igual manera no proporcionan los lineamiento para su otorgamiento.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 fracción I y 82, párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **240/PM/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de las pólizas, álbum fotográfico y relación de funcionarios, donde los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... Sobre este señalamiento hemos de manifestar que el egreso se encuentra debidamente justificado y su aplicación..."*.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 13**.

4.3.1. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada de la cuenta contable 5231-43401 Subsidios a la prestación de servicios, por la cantidad de 607 mil 166 pesos, se conoció lo siguiente:

El 26 de febrero de 2021, se publicó en el periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Entidad Fiscalizada para el ejercicio Fiscal 2021, detectándose que la partida mencionada se encuentran autorizadas por una cantidad inferior, como se muestra en el cuadro siguiente:

CUENTA CONTABLE	PARTIDA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE REVISADO	IMPORTE NO AUTORIZADO
5231-43401	Subsidio a la prestación de servicios.	\$12,000	\$607,166	\$595,166
	TOTAL	\$ 12,000	\$ 607,166	\$ 595,166

Respecto al cuadro que antecede se conoció lo siguiente:

De la revisión a las pólizas de cuenta contable 5231-43401 Subsidios a la prestación de servicios, no hay evidencia de su autorización y no cuenta con comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 67 párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 33, 54 fracciones I y II, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **240/PM/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, donde los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... Sobre este señalamiento hemos de manifestar primeramente lo que establece Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo:*

ARTICULO 51. Los titulares de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Municipal, así como los funcionarios u órganos competentes, en el ejercicio del gasto público municipal autorizado, durante el año calendario a que corresponda el presupuesto, previa autorización de la tesorería, podrán realizar transferencias presupuestales conforme a los siguiente: I. Entre partidas de los capítulos de gasto corriente, para otorgar suficiencia a los requerimientos de sus unidades administrativas; II. De los capítulos de gasto corriente a los capítulos de inversión, con el objeto de fortalecer el desarrollo institucional y la ampliación de metas en los programas de obras y acciones, como producto de los ahorros presupuestarios o economías respecto de las asignaciones autorizadas en el presupuesto; III. La tesorería municipal, podrá realizar los movimientos presupuestarios necesarios en la Unidad Programática Presupuestaria de Deuda Pública y Obligaciones Financieras, con el objeto de que se cumpla con los compromisos asumidos observando lo que establece la Ley de Deuda Pública del Estado de Michoacán de Ocampo; y IV. Dentro del capítulo de gasto de inversión; los titulares de las Unidades Programáticas Presupuestarias a cuyo cargo esté la ejecución de los programas de inversión en obras y acciones, de acuerdo a las prioridades que determine el Presidente Municipal, podrán realizar adecuaciones presupuestarias compensadas entre programas de la misma Dependencia o Entidad...".

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 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M054/130/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

5.1. Observación Preliminar Número 15

Derivado del análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no acreditaron la publicación del Bando de Gobierno en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 147, párrafo segundo, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 31 de diciembre de 2001.

Mediante oficio número **240/PM/2022** de fecha 28 del mes de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, donde los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que con fecha 28 de marzo de 2022 el Ayuntamiento en sesión número 28 Ordinaria Número 15, aprobó el Bando de Gobierno Municipal de Morelos Michoacán, el cual fue presentado al Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del estado de Michoacán para su publicación con fecha 20 de abril de 2022. Con fecha 12 de septiembre de 2022 fue publicado en la sección segunda de fecha 12 de septiembre de 2022. Por lo anterior en este acto presentamos copias certificadas de acta de ayuntamiento en la que se aprobó el Bando, el oficio de solicitud de publicación y la publicación correspondiente."* Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 15.**

5.2. Se identificó y verificó 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; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.3. 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; en consecuencia, 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, 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.

6.3. Observación Preliminar Número 16

Como resultado de la revisión a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no acreditaron el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación de Morelos, Michoacán, durante el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 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 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **240/PM/2022** de fecha 28 del mes de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, donde los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que nos encontramos en proceso de integración de la información suficiente y competente para presentarla a la brevedad ante la Auditoría Superior de Michoacán."*

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 16.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M054/130/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de 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 el oficio número **240/PM/2022** de fecha 28 del mes de octubre de 2022, adjuntando 479 fojas certificadas, 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, de la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra de la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios no presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo de los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en el cumplimiento a las precisiones a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, cumplimiento en el contenido de los formatos para la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, pagos no justificados por concepto de sueldos a personal que no formó parte de la plantilla de personal, autorizada y publicada por la Entidad Fiscalizada, cumplimiento de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, Sueldo base de personal eventual, entre otros, las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

INFORME INDIVIDUAL

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

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

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