

AYUNTAMIENTO DE SAHUAYO, 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 Sahuayo, 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	97,141,700	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	97,141,700	Pesos
Universo a Fiscalizar	97,141,700	Pesos
Muestra Auditada	66,056,356	Pesos
Representatividad de la muestra	68	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 97 millones 141 mil 700 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 25 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

1.3. Verificar que la Entidad Fiscalizada acompañe los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; asimismo constatar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial.

2.2. Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de

financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, revisar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

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

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

3.4. Constatar que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

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

4.3. Verificar que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, constatar en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente.

5. Otros cumplimientos

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

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

6.1. Verificar la aprobación, la publicación, la difusión, la revisión y la actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

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

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

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

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

7.2. Verificar que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso.

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

8.1. Verificar el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

8.2. Verificar el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

8.3. Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 10 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio **390/2022**, de fecha 30 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones y contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Observación Preliminar número 01

Derivado del análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, y de la verificación a la página Oficial de Internet <http://gob.sahuayomich.gob.mx/>, se detectó que no se difundió en la página de internet la totalidad de los formatos que deben contener la información contable y presupuestal, de acuerdo a las Normas establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a la que tienen obligación los entes públicos de conformidad con el Título Quinto de Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56 y 62, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **390/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó capturas de pantalla.

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

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad presentan de forma parcial la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar, **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/M076/177/IPI-1**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Se verifico la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 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. Se verifico que la Entidad Fiscalizada acompañen los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental; 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. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se verifico 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 así mismo se constató que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; 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. Observación Preliminar número 02

De la revisión efectuada a los ingresos y egresos contabilizados en el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja a la Entidad Fiscalizada, se conoció que se utiliza un Clasificador por Fuente de Financiamiento; sin embargo, este no se encuentra alineado con la estructura básica emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y Apartado C y D del Clasificador por Fuentes de Financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de diciembre de 2016.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó el Clasificador por Fuente de Financiamiento; que encuentre alineado con la estructura básica emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 2.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-2**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.1 Observación Preliminar número 03

De la revisión a la documentación proporcionada, consistente en pólizas de egresos y diario con su documentación soporte, y estados de cuenta bancarios que afectaron las cuentas bancarias números 01163416329, 1136105373, y 1136106035 de la Institución Financiera Banorte, identificadas como pagadoras, donde se manejaron las fuentes de financiamiento "101" y "811", según oficio número 209-1/2022, de fecha 03 de junio del 2022, se conoció que se realizaron pagos por adquisición de bienes y servicios, por un importe de 7 millones 860 mil 264 pesos, evidenciando que dichos gastos no presentan la documentación comprobatoria que justique la aplicación de los servicios adquiridos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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 **390/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó la documentación comprobatoria para justificar la aplicación de los servicios adquiridos.

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

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justifican y aclaran esta observación preliminar, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 03**

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Se verificó que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondieran con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.2. Verificamos que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.3 Observación Preliminar número 6

De la revisión y análisis al rubro de Servicios Personales, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos autorizado; así como las pólizas con la documentación comprobatoria consistente en nóminas, recibos y registros contables se seleccionaron para su revisión las cuentas contables: 51110241010101101111301 Sueldo Base, 51110241010811101111103 Dietas a funcionarios municipales, 51120241010101101112201 Sueldos base al personal eventual, 51130241010811101113201 Prima vacacional, 51130241010811101113202 Aguinaldo o gratificación de fin de año y 51160241050811105117101 Estímulos por productividad y eficiencia, conociéndose que se incrementó el sueldo base al personal de confianza, a lo originalmente presupuestado y aprobado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, en el Acta Número Septuagésima Cuarta de la

Sesión Ordinaria, tomo CLXXVII, de fecha martes 30 de marzo de 2021, por un importe de 645 mil 735 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 18 párrafos cuarto y quinto, 29 y 33 de la Ley de Planeación Hacendaria Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 33 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, 31 de diciembre de 2021; y 34 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, 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **390/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó los contratos individuales de Trabajo.

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

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 6.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-4**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.4. Se constató 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. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1 Observación Preliminar número 4

De la revisión a la documentación proporcionada, consistente en pólizas de cheque, diario y egresos con su documentación soporte, y estados de cuenta bancarios que afectaron las cuentas bancarias números 01163416329, 1136105373, y 1136106035 de la Institución Financiera Banorte, identificadas como pagadoras, donde se manejaron las fuentes de financiamiento "101" y "811", se detectaron las pólizas cheques números 364, 18, 92 y 43, para el trámite del manejo del fondo revolvente, de los cuales se evidenció la falta de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y la documentación justificativa, por un importe de 227 mil 553 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y 17-D párrafo décimo, 29 párrafo I y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **390/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó la documentación, consistente en pólizas de cheque, diario y egresos con su documentación soporte.

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

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justifican y aclaran esta observación preliminar, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 04**

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

4.3. Observación Preliminar número 5

De la revisión a la documentación proporcionada, consistente en pólizas de egresos y diario con su documentación soporte, y Estados de Cuenta Bancarios que afectaron las cuentas bancarias números 01163416329, 1136105373, y 1136106035 de la Institución Financiera

Banorte, donde se manejaron las fuentes de financiamiento "101" y "811", se conoció que se realizaron pagos por la *"compra de Herramientas y maquinas herramientas, Bienes informáticos, Vehículos y equipos destinados a servicios públicos y la operación de programas públicos, Mobiliario y Equipo de administración"*, por un importe de 1 millón 352 mil 233 pesos, evidenciando que dichas adquisiciones fueron registradas en Activo Circulante, Bienes en Transito 1145, situación que contraviene lo establecido en la normativa correspondiente, la cual menciona que la adquisición de Bienes Muebles e Intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea igual o superior a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización, se registrarán contablemente como un aumento en el Activo no Circulante. Por lo anterior en el ejercicio fiscal 2021, el valor de la Unidad de Medida de Actualización (UMA) era de 89 pesos, lo que arroja un importe de 6 mil 273 pesos, evidenciándose que no se registraron contablemente las adquisiciones en el Activo no Circulante 124 Bienes Muebles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70, 81 y 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, apartado B. Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, punto número 8 Monto de capitalización de los Bienes Muebles e Intangibles, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011; y Manual de Contabilidad Gubernamental del Capítulo IV, Instructivos Manejo de Cuentas

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó documentación comprobatoria sobre la adquisición de Bienes Muebles e Intangibles.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 5**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-3**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.3. Observación Preliminar número 7

De la verificación a la relación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre de 2021, que comprenden el Patrimonio Municipal de la Entidad Fiscalizada, y de los documentos Oficiales donde constan los movimientos, altas y bajas de Bienes Patrimoniales, se constató que no se realizó el proceso de baja de los Bienes Muebles autorizados para su venta y su desincorporación aprobados en Acta Número 15 quince Sesión Ordinaria de fecha 24 de noviembre del 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 25, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011. Inciso D: Administración de Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles, D.1.3 Disposición Final y Baja de Bienes Muebles, inciso 1 y D 1.4 Control de Inventario de Bienes Muebles; y Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011, inciso B: Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, 1.1. Inventario Físico.

Mediante oficio número **390/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó dictámenes técnicos de los bienes así como los avalúos.

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

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad presentan de forma parcial la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar, **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/M076/177/IPI-5**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.3. Observación Preliminar número 8

De la verificación a la relación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, que comprenden el Patrimonio Municipal de la Entidad Fiscalizada, y de los documentos oficiales donde constan los movimientos, altas y bajas de Bienes Patrimoniales, se detectaron dos recibos de la Tesorería Municipal por enajenación de vehículos en mal estado, con número 0345 de fecha 18 de noviembre de 2021, por la cantidad de 490 mil pesos y 02931 de fecha 22 de noviembre del año 2021, por la cantidad de 202 mil 711 pesos, de los cuales la venta se llevó a cabo de manera directa, sin efectuarse el proceso de enajenación de los bienes de dominio público, como lo establece la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 25, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 155, 156, 159, 160, 163 y 165, 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, 30 de marzo de 2021; y Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011. Inciso D.1.3 Disposición Final y Baja de Bienes Muebles.

Mediante oficio número **390/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó dictámenes técnicos de los bienes así como los avalúos.

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

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad presentan de forma parcial la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar, **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/M076/177/IPI-6**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente

5. Otros cumplimientos

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

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

6.1 Observación Preliminar número 9

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la actualización del Bando de Gobierno, toda vez que la última fecha de publicación fue el día 23 de abril de 2012.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 147, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 31 de diciembre de 2001; 180, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó la actualización del Bando de Gobierno.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 9**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-7**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2 Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia documental del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación, que regule el funcionamiento.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó evidencia documental del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 10**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-8**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2.1 Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció la falta de actualización de los reglamentos autorizados siguientes: Reglamento Interno del Ayuntamiento y la Administración Pública Municipal de la Entidad Fiscalizada de fecha de publicación 12 de julio del 2012 y el Reglamento de la Gaceta Municipal de fecha 23 de abril de 2012

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 145, párrafo segundo y 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, 31 de diciembre de 2001; 178, párrafo segundo y 180, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de

Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó los Reglamentos Interno del Ayuntamiento y la Administración Pública Municipal de la Entidad Fiscalizada y el de la Gaceta Municipal.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 11**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-9**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.3. Verificar que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

7.1. 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; 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 Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no presentó evidencia documental del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 177, párrafo tercero 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, 31 de diciembre de 2001; 192, párrafo tercero 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, 30 de marzo de 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó evidencia documental del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 12**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

8.1. Se verifico el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

8.2. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de las Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 13**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.3. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación ante la Auditoría Superior de Michoacán, del ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, debidamente publicado.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó evidencia del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, debidamente publicado.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 14**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-12**, el

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

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio número **390/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022 misma que fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra de la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en el cumplimiento de su normativa como es la actualización del del Bando de Gobierno, Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación los Reglamentos Autorizados por el la Entidad Fiscalizada, así como el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación; difundir los formatos de acuerdo a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera; así como contar con un Clasificador por Fuentes de Financiamiento que corresponda a lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); presentar la publicación de las Modificaciones al

INFORME INDIVIDUAL

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

Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo; del Ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio Fiscal 2021 debidamente publicado, ante la Auditoría Superior de Michoacán.

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.