

AYUNTAMIENTO DE SALVADOR ESCALANTE, 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 Salvador Escalante, 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 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 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	16,077,373	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	16,077,373	Pesos
Universo a Fiscalizar	16,077,373	Pesos
Muestra Auditada	9,061,051	Pesos
Representatividad de la muestra	56	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 16 millones 77 mil 373 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 43 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

2. Transparencia del ejercicio de los recursos

2.1. 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.

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

2.3. Verificar que los Estados Financieros se acompañen con las Notas, 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.

3. Registro e información financiera de las operaciones.

3.1. Verificar que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones

de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

4. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

4.1. 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.

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

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

4.4. 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.

5. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

5.1. Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio

debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

5.2. Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento.

5.3. Comprobar que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

5.4. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas.

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

6. Otros cumplimientos.

6.1. Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión.

6.2. Verificar que el Ayuntamiento expida Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con los requisitos fiscales por concepto de Ayudas y Subsidios.

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

7.1. 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.

7.2. 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.

7.3. 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.

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

8.1. 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.

8.2. 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.

8.3. 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.

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

9.1. 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.

9.2. 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.

9.3. 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 14 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio MSE21-24/PM/817-2022, de fecha 3 de noviembre de 2022 al cual se adjuntan 138 fojas útiles foliadas, escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 382 fojas útiles foliadas y 4 periódicos oficiales originales, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

1.2. Observación Preliminar número 01

Del análisis a la documentación e información proporcionada, y de la revisión practicada a los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, pólizas de registros contables y documentación comprobatoria de la cuenta bancaria número: 30639827 del Banco del Bajío S.A., la cual se destinó para el manejo de los Recursos Fiscales, se detectó que se realizaron transferencias a otras cuentas bancarias por la cantidad 341 mil 372 pesos, por lo que se desconoce en que fueron aplicados dichos recursos, los cuales se describen a continuación:

INFORME INDIVIDUAL

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

EVENTO	PÓLIZA	FECHA PÓLIZA	CONCEPTO	IMPORTE
807	P.PGQ-000129-DIC	22/12/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS DE ING. PROPIOS 2021 A F. GRAL 2021	80,718
955	P.PGQ-000060-DIC	31/12/2021	RECURSOS FISCALES A FONDO GENERAL 0940 PAGO F. PROD. CÓDIGO FISCAL MUNICIPAL	50,654
1095	P.PGQ-000177-DIC	31/12/2021	RECURSOS FISCALES A CTA. 0940 FONDO GRAL (PARA ADQUISIC. DE VEHICULO)	210,000
TOTAL				341,372

FUENTE: Estados de cuenta bancarios del Banco del Bajío S.A. de la cuenta número 30639827.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 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, 24, 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó pólizas con documentación soporte.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Esta observación corresponde a la Administración 2021 - 2024."*

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/M079/180/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Transparencia del ejercicio de los recursos

2.1. Se verificó 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 y se conoció lo siguiente:

Página 8 de 34

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

Av. Lázaro Cárdenas No. 1754 Col. Chapultepec Sur. C.P. 58260, Morelia, Michoacán, México.
Tel: (443) 310 83 00. www.asm.gob.mx
auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

2.1.1. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la página de internet de la Entidad Fiscalizada: <https://www.santaclaradelcobre.gob.mx>, se conoció que no difundió su Inventario actualizado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 27 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó capturas de pantalla de la página oficial donde se publicó el Inventario de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles 2021.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron que si se publicó el inventario actualizado y presentan capturas de pantalla, también comentan que en el acto de entrega-recepción se hizo entrega de los usuarios y contraseñas de las plataformas de transparencia.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que se elimina la **Observación Preliminar número 02**.

2.1.2 Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la página de internet de la Entidad Fiscalizada: <https://www.santaclaradelcobre.gob.mx>, se conoció que no difundió en su totalidad la información financiera al menos trimestralmente, conforme a lo dispuesto por el Consejo Nacional de Armonización Contable, como se detalla a continuación: Cuenta Pública, Primero y Segundo Informe Trimestral, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7, párrafo primero y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó capturas de pantalla de la página oficial y manifiestan que la publicación de la cuenta pública del primero y segundo trimestres del año 2021 no se cuentan con ellos porque no corresponde a su periodo.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron que si se publicó la información correspondiente al primer y segundo trimestres y presentan capturas de pantalla, también comentan que en el acto de entrega-recepción se hizo entrega de los usuarios y contraseñas de las plataformas de transparencia.

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/M079/180/PI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.3. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la página de internet de la Entidad Fiscalizada: <https://www.santaclaradelcobre.gob.mx>, se conoció que no difundió en su totalidad la información financiera conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, que se menciona a continuación:

- Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos.
- Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos.
- Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos.
- Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual.

- Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos.
- Norma para establecer la estructura del Calendario de Egresos base mensual.
- Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros.
- Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.
- Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales.
- Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno.
- Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN).
- Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7, párrafo primero, 56, 57 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Norma para establecer la Estructura de Información de montos pagados por ayudas y subsidios.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó capturas de pantalla de la página oficial y manifiestan que la publicación de la cuenta pública del primero y segundo trimestres del año 2021 no se cuentan con ellos porque no corresponde a su periodo.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron que si se publicó la información y presentan capturas de pantalla, también comentan que en el acto de entrega-recepción se hizo entrega de los usuarios y contraseñas de las plataformas de transparencia.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/180/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Observación Preliminar número 05

Derivado de la respuesta emitida por la Entidad Fiscalizada y de la revisión a la página oficial <https://www.santaclaradelcobre.gob.mx>, se constató que no se ha difundido en la página de internet la totalidad de la información financiera, por lo que no se realizó de conformidad a la normativa aplicable a la que tienen obligación los Entes Públicos, los cuales se describen a continuación:

- Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos (Bono Cupón Cero) Corto plazo.
- Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos.
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto del Gasto).
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Administrativa).
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Funcional).
- Resultados de Ingresos.
- Resultados de Egreso.
- Informe sobre Estudios Actuariales.
- Guía de cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, objeto 8 y 9 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, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de julio de 2021.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó capturas de pantalla de la página oficial de la Entidad Fiscalizada de información del ejercicio fiscal 2022.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron que si se publicó la información y presentan capturas de pantalla, también comentan que en el acto de entrega-recepción se hizo entrega de los usuarios y contraseñas de las plataformas de transparencia.

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/M079/180/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.3. Se conoció que los Estados Financieros cuentan con las Notas correspondientes 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.

3. Registro e información financiera de las operaciones.

3.1. Observación Preliminar número 06

De la revisión a la documentación presentada durante la Fiscalización se conoció que la Entidad Fiscalizada tiene un rezago en impuesto predial por la cantidad de 1 millón 300 mil

769 pesos, y no presentó evidencia que se efectuaron medidas administrativas y legales para hacer efectivo el 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 y 25 fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V y VI y 28 fracciones I, y IV y 58 del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó invitaciones para pago por adeudo de impuesto predial.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron que se efectuaron medidas para hacer efectivo el cobro del Impuesto predial como prorroga en el pago del impuesto predial sin recargos ni multas durante el mes de marzo de 2021 con la finalidad de que los contribuyentes se pusieran al corriente y de esta manera aumentar la recaudación durante el ejercicio fiscal.

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/M079/180/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

3.2.1. Observación Preliminar número 07

Del análisis a la documentación e información proporcionada, y de la revisión practicada a los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, pólizas de registros contables y documentación comprobatoria de la cuenta bancaria número: 30639827 del Banco del Bajío S.A., la cual se destinó para el manejo de los Recursos Fiscales, se pudo conocer que se efectuó un pago por la cantidad de 86 mil 941 pesos, registrado contablemente en la póliza de egresos número 159, de fecha 26 de agosto de 2021; por concepto de Servicios de Lavandería, limpieza e higiene, como lo indican las pólizas de diario 2118 y 2119, de fecha 25 de agosto de 2021 donde se registró el gasto devengado, estas últimas pólizas tienen como soporte los Comprobantes Fiscales por Internet; sin embargo, no se justifica la aplicación del gasto toda vez que no se cuenta con el contrato por prestación de servicios en el que se establezcan las condiciones del servicio.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó convenio sin coincidir quien lo celebra y en las firmas.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron que se presenta convenio y físicamente no se integró al expediente.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/180/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.2. Observación Preliminar número 08

Del análisis a la documentación e información proporcionada, y de la revisión practicada a los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, pólizas de registros contables y documentación comprobatoria de la cuenta bancaria que se destinó para el manejo de los Recursos Fiscales, se pudo conocer que se efectuó una erogación por la cantidad de 72 mil 500 pesos, por concepto de 50 viajes de balastre, registrada contablemente como Otras Ayudas mediante evento 589, en la póliza número P.PED-000267-OCT de fecha 22 de octubre de 2021, en la cual se adjunta como soporte el Comprobante Fiscal Digital por Internet, fotografías y solicitud de apoyo; sin embargo no se justifica la aplicación del material pues no se presenta documento que especifique la longitud y condiciones de la aplicación del material, lista de beneficiarios y además no se cuenta con autorización de la Entidad Fiscalizada para otorgar dicho subsidio.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó póliza con soporte documental.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron que esta observación corresponde a la Administración 2021-2024.

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/M079/180/PI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.3. Observación Preliminar número 09

Del análisis a la documentación e información proporcionada, y de la revisión practicada a los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, pólizas de registros contables y documentación comprobatoria de la cuenta bancaria que se destinó para el manejo de los Recursos Fiscales, se pudo conocer que se efectuó una erogación por la cantidad de 27 mil 840 pesos registrada contablemente con evento número 1082, en la póliza P.PED-000576-DIC, de fecha 31 de diciembre de 2021; por concepto de vestuario y uniformes, la cual tiene como soporte el Comprobante Fiscal Digital por Internet, por concepto de 200 playeras; sin embargo, no se justifica la aplicación del gasto toda vez que no se cuenta con la evidencia de la entrega de dichos uniformes a los beneficiarios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó póliza con soporte documental.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron póliza con soporte documental.

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/M079/180/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

4.1. Observación Preliminar número 10

De la revisión a la documentación presentada durante la Fiscalización se conoció que la Entidad Fiscalizada presupuestó en la plantilla de personal y pagó sueldos durante el ejercicio fiscal 2021 para la Dirección de Planeación y Presupuestación, así como a Subdirector de Urbanismo, Subdirector de Desarrollo Rural, Subdirector de Desarrollo Social, Asesor de Desarrollo Rural, Asesor de Transparencia, Asesor 2 en Tesorería Municipal, Asesor de Obras Públicas, Asesor Jurídico del DIF Municipal y Asesor Desarrollo Rural, sin que éstas áreas y puestos estén considerados en el Organigrama y Bando de Gobierno.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad manifiesta que se realizó una verificación a los estados financieros y se detectó que la administración actual, no realizó ningún pago en los puntos mencionados en esta observación.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no presentaron documentación y únicamente argumentan que la administración de la Entidad Fiscalizada 2018-2021 presupuestó el pago por servicios personales para la Dirección de Planeación y presupuestación pero no se contrató a ninguna persona y el presupuesto destinado a esta se transfirió a otras unidades responsables a partidas del capítulo 1000, y los pagos por concepto de servicios personales al Subdirector de Desarrollo rural y Asesor de transparencia, se aprobaron en la platilla del personal incluida en el presupuesto de egresos al ser espacios que se requerían para el correcto trabajo de la Unidades Responsables y el logro de los objetivos establecidos en el Plan de Desarrollo Municipal.

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 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/180/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2. Se verificar que el pago de la nómina cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, se verificó que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes, se conoció lo siguiente:

4.2.1. Observación Preliminar número 11

De la revisión a la documentación presentada durante la Fiscalización se confirmó que durante el ejercicio fiscal 2021, la Entidad Fiscalizada, no presentó y enteró el pago provisional del mes de noviembre del Impuesto sobre Erogaciones Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina); por lo que al ser presentado fuera del plazo establecido por la ley, podría derivar en el pago de actualizaciones y recargos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2018, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad presenta formato de declaración provisional mensual de Impuestos Estatales, correspondiente al mes de noviembre de 2021.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no presentaron documentación y únicamente argumentan que esta observación corresponde a la administración 2021-2024.

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/M079/180/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2.2. Observación Preliminar número 12

De la revisión a la documentación presentada durante la Fiscalización se confirmó que durante el ejercicio fiscal 2021, la Entidad Fiscalizada no presentó la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad presenta declaración anual del Impuestos sobre erogaciones por remuneración al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón, correspondiente al ejercicio 2021.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no presentaron documentación y únicamente argumentan que esta observación corresponde a la administración 2021-2024.

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

4.3. Se corroboró que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos, por lo que no se detectaron

irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.4. Se confirmó que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto 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.

5. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

5.1. Observación Preliminar número 13

Del análisis a la documentación e información proporcionada, y de la revisión practicada a los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, pólizas de registros contables y documentación comprobatoria de la cuenta bancaria número: 30639827 del Banco del Bajío S.A., la cual se destinó para el manejo de los Recursos Fiscales, se pudo conocer que se efectuó un pago por la cantidad de 80 mil pesos registrado contablemente en la póliza de egresos número 55, de fecha 22 de julio de 2021; por concepto de Vehículo y equipo terrestre, como lo indica la póliza de diario 826, de fecha 22 de julio de 2021 donde se registró lo devengado, no se justifica la aplicación del gasto toda vez que no se presupuestó y autorizó la adquisición del vehículo usado Chrysler PT Cruiser modelo 2005 tipo convertible; además no se presenta documento que acredite que el bien es propiedad de la Entidad Fiscalizada, no se realizó convenio de compra - venta debidamente firmado por quienes intervienen, no existe avalúo que demuestre el valor del bien toda vez que en el inventario dicho bien se dio de alta con un valor de 28 mil 500 pesos y no se identificó la asignación del destino del Bien.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 54 fracciones I y II, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y D.1.1. del 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 13 de diciembre de 2011.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad manifiesta que después de una minuciosa revisión en los archivos de la entrega recepción, no se encontró evidencia alguna para soportar esta observación.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron la relación de bienes muebles del patrimonio municipal que se entregaron a la administración 2021-2024.

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 13**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/180/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.2. Se constató que las adquisiciones de bienes se entregaron a la Entidad Fiscalizada, 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 comprobó que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.4. Se corroboró mediante inspección física, para el caso de bienes adquiridos que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.5. Se comprobó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes y que se encuentran enlistados en el inventario, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

6. Otros cumplimientos.

6.1. Observación Preliminar número 14

Del análisis a la documentación e información proporcionada, y de la revisión practicada al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) emitido por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se detectó que se pagaron Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) por la cantidad de 9 millones 84 mil 180 pesos, mientras que en el presupuesto únicamente se autorizó para este concepto la cantidad de 693 mil 862 pesos, resultando una diferencia por la cantidad de 8 millones 390 mil 318 pesos, cantidad que no fue considerada para su pago en el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 20 y DÉCIMO PRIMERO TRANSITORIO de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y artículos 24, 28 y 31 BIS de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad manifiesta que en el periodo de septiembre-diciembre 2021 no se realizaron pagos por ADEFAS.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión argumentan que no se presupuestó el pago de los Adeudos de Ejercicios Anteriores debido a que se trató de pagos de erogaciones devengadas y pendientes de liquidar (pasivos) al cierre del ejercicio fiscal 2021 que contaban con suficiencia presupuestal en ese año. Para hacer la afectación y cancelación del pasivo en 2021 se generaron claves presupuestales con la partida 9911 ADEFAS y con la fuente de financiamiento que correspondía, a las cuales se les realizaron ampliaciones liquidas dependiendo del monto y momento en que se hicieron los pagos.

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/M079/180/PI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2. Se comprobó que la Entidad Fiscalizada expidió Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con los requisitos fiscales por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

7.1. Observación Preliminar número 15

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada relativa al Bando de Gobierno, se conoció su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha 3 de agosto de 2016; sin embargo, no se encuentra revisado y actualizado, incumpliendo con las disposiciones contenidas en la normativa aplicable.

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, de fecha 31 de diciembre de 2001. Última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 20 de enero de 2020.

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada señaló lo siguiente: *"R.- Le corresponde a la administración anterior 2018-2021"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión señalaron lo siguiente: *"15 Esta observación corresponde a la Administración 2021-2024"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 15**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/180/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.2. Se 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.

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

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

8.1. 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.

8.2. Se verificó 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, se conoció lo siguiente:

8.2.1. Observación Preliminar número 16

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no presento evidencia documental en la que conste la creación, reglamentación y funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación, durante el Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 191, 192, 193, 194, 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, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada Presentó escrito de fecha 14 de octubre de 2022, mediante el cual se presenta el Reglamento y Decreto de Creación, relacionados con el Instituto Municipal de Planeación de la Entidad Fiscalizada, para su revisión.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión señalaron lo siguiente: "... 16 La administración del Municipio de Salvador Escalante 2018-2021, si integro el Instituto Municipal de Planeación mediante sesión de Ayuntamiento No. 55, con fecha 4 de diciembre de 2020, anexa Acta de sesión y Periódico oficial de la publicación". Así como el Reglamento del Instituto Municipal de Planeación, de fecha 21 de marzo de 2021.

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 16.**

8.2.2 Observación Preliminar número 17

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no presento evidencia documental de las Disposiciones Administrativas para la

Operatividad del Comité de obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles para el Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 170 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada Presentó el Reglamento de Adquisiciones y Servicios en la Administración Pública del Municipio de la Entidad Fiscalizada, Michoacán, publicado en el Periódico Oficial.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión señalaron lo siguiente: *"...17 En la administración del Municipio de Salvador Escalante 2018-2021, si opero el Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Bienes Muebles e Inmuebles, se anexa copia certificadas de las Actas de Sesión del Comité".*

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 17.**

8.3. 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, se conoció lo siguiente:

8.3.1 Observación Preliminar número 18

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció el Informe de actividades del Síndico Municipal, del 1 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; sin embargo, no se presentó evidencia documental que de constancia de las actividades del periodo correspondiente al último año de gestión, de la administración 2018-2021

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 67, fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada señaló lo siguiente: *"...Según el artículo 67, fracción IV de la Ley Orgánica Municipal publicada en el periódico oficial el 30 de marzo del 2021, establece que el Síndico Municipal deberá presentar el informe anual de actividades durante la segunda quincena del mes de julio de cada año, por lo que a esta Administración 2021-2024 no le corresponde el cumplimiento de dicha observación durante el ejercicio 2021"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron Acta de Sesión de la Entidad Fiscalizada, de fecha 27 de julio de 2021, punto VI Presentación del Informe Anual de Actividades del Síndico y Regidores.

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 18**.

8.3.2 Observación Preliminar número 19

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conocieron los Informes de actividades de los regidores de la Entidad Fiscalizada; sin embargo, no se presentó evidencia documental que de constancia de las actividades del periodo correspondiente al último año de gestión, de la administración 2018-2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 68, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada señaló lo siguiente: *"...Según el artículo 68, fracción II de la Ley*

Orgánica Municipal publicada en el periódico oficial el 30 de marzo del 2021, establece que el Síndico Municipal deberá presentar el informe anual de actividades durante la segunda quincena del mes de julio de cada año, por lo que a esta Administración 2021-2024 no le corresponde el cumplimiento de dicha observación durante el ejercicio 2021".

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron Acta de Sesión de la Entidad Fiscalizada, de fecha 27 de julio de 2021, punto VI Presentación del Informe Anual de Actividades del Síndico y Regidores, así como portadas de los regidores, con sello de recibido por la Contraloría Municipal.

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 19.**

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

9.1. 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.

9.2. 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.

9.3. Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, se conoció lo siguiente:

9.3.1 Observación Preliminar número 20

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que en Acta de Sesión de fecha 28 de diciembre de 2020, la Entidad Fiscalizada aprobó el Presupuesto de Egresos; sin embargo, no contiene el anexo en el que se muestre la estructura por unidad programática presupuestaria y unidad responsable de los programas en los términos establecidos en la ley en la materia.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 28 y 29, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada señaló lo siguiente: "... Después de una minuciosa revisión en los archivos de la entrega-recepción, no se encontró evidencia alguna para soportar esta observación".

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron periódico oficial del Presupuesto publicado, así como el presupuesto del ejercicio fiscal 2021 en formato electrónico, Presupuesto de Ingresos y egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, publicado con fecha 15 de Enero de 2021.

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 20**.

9.3.2 Observación Preliminar número 21

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció la Publicación del Presupuesto de Egresos, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha 15 de enero de 2021; sin embargo, no presenta evidencia documental de la estructura por unidad programática y responsable, así como la plantilla de personal y tabulador de sueldos para el Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada señaló lo siguiente: "... Después de una minuciosa revisión en los archivos de la entrega-recepción, no se encontró evidencia alguna para soportar esta observación".

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron el Presupuesto de Ingresos y egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, publicado con fecha 15 de Enero de 2021.

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 21.**

9.3.3 Observación Preliminar número 22

Derivado del análisis a la documentación solicitada en lo referente a la Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de las modificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado por la Entidad Fiscalizada y plantilla de personal, no se presenta evidencia documental en la que conste la publicación de las modificaciones aprobadas.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada señaló lo siguiente: "... Después de una minuciosa revisión en los archivos de la entrega-recepción, no se encontró evidencia alguna para soportar esta observación".

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron Periódico Oficial en el que se publicaron las modificaciones a la Plantilla de Personal para el Ejercicio Fiscal 2021, publicado con fecha 22 de Septiembre de 2021.

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 22.**

9.3.4 Observación Preliminar número 23

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que la Entidad Fiscalizada no presento evidencia documental de la entrega ante la Auditoría Superior de Michoacán, del ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, el cual debió ser entregado dentro de los cinco días hábiles siguientes a su publicación, para vigilancia de su ejercicio.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada señaló lo siguiente: "... *Después de una minuciosa revisión en los archivos de la entrega-recepción, no se encontró evidencia alguna para soportar esta observación*".

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron recibo documental de fecha 8 de Enero de 2021, ante la Auditoría Superior de Michoacán.

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 23.**

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 MSE21-24/PM/817-2022, de fecha 3 de noviembre de 2022, adjuntando 138 fojas certificadas, escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 382 fojas certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros 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 debilidades como falta de documentación comprobatoria, incumplimiento en la difusión de la información financiera conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de a lo que establece la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, no se realizaron medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial, falta de Contrato por concepto de prestación de servicios, de autorización y documentación que justifique la entrega de subsidios, se aplicaron recursos aprobados en la plantilla de personal en áreas y puestos no establecidos en el Organigrama y Bando de Gobierno, incumplimiento en la presentación y entero del pago provisional del mes de noviembre del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal,

Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), adquisición de un bien mueble usado sin la documentación que lo compruebe y justifique, no se autorizó en el presupuesto de egresos el pago de ADEFAS y omitió entregar un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, 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.