

## AYUNTAMIENTO DE SANTA ANA MAYA, 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 Entidad Fiscalizada, 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	10,119,958	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	10,119,958	Pesos
Universo a Fiscalizar	10,119,958	Pesos
Muestra Auditada	4,528,482	Pesos
Representatividad de la muestra	45	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 10 millones 119 mil 958 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 52 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

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

### **1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.**

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

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

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

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

**1.5.** Verificar que las Entidades Fiscalizadas 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.

### **2. Ejercicio y destino de los recursos específicos.**

**2.1.** 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.

**2.2.** 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.

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

**2.4.** Verificar la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas.

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

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

**3. Registro e información financiera de las operaciones.**

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

#### **4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

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

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

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

#### **5. Otros cumplimientos.**

**5.1.** 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.

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

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

**6.1.** Verificar la aprobación, 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 que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

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

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

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

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

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

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

a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

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

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

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

## **RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES**

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización 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 8 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de los escritos, de fecha 02 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan información certificada y foliada, 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 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.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

## 1.3. Observación Preliminar número 01

Con base a la revisión y análisis a la documentación presentada en copia certificada consistente en capturas de pantalla, así como a la página de internet del Entidad Fiscalizada, <https://www.santaanamayamich.gob.mx>, se conoció que no se publicó y difundió la información financiera y presupuestal a la que tienen obligación los entes públicos de conformidad con el Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, dicha información deberá publicarse en los formatos conforme a las normas, lineamientos, formatos y contenidos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 párrafo segundo, 67 párrafo último, 68 párrafo último, 69 párrafo primero, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1,2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



Mediante escrito, de fecha 02 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó evidencia documental que corresponde a capturas de pantalla para la verificación de la información publicada en la página oficial del Entidad Fiscalizada

Asimismo, en Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron las justificaciones y aclaraciones que consideraron pertinentes.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado de forma parcial, por lo que **se rectificó 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/M078/186/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.4. Observación Preliminar número 02

En base a la revisión y análisis a la documentación proporcionada en copia certificada, consistente en capturas de pantalla, así como a la revisión de la página de internet <https://www.santaanamayamich.gob.mx>, de la Entidad Fiscalizada, se conoció del incumplimiento de la publicación y difusión de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en los Anexos 1 y 3 de los "Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", correspondiente al ejercicio fiscal 2021

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Apartados "Periodicidad", numeral 7 y "Publicación y Entrega de la información", numerales 8 y 9, Anexo 1 formato 8 y Anexo 3, de los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Mediante escrito, de fecha 02 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó evidencia documental que corresponde a capturas de pantalla para la verificación de la información publicada en la página oficial del Entidad Fiscalizada

Asimismo, en Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron las justificaciones y aclaraciones que consideraron pertinentes.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M078/186/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.5.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada acompañó 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. Ejercicio y destino de los recursos específicos

### 2.1. Observación Preliminar número 03

Con base a la revisión y análisis de los registros contables, así como al Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio Fiscal 2021 y a la documentación e información proporcionada por parte del Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que con fecha 23 de agosto de 2021, los integrantes del Entidad Fiscalizada, llevaron a cabo sesión extraordinaria, dentro de la cual se consideró el ANÁLISIS, DISCUSIÓN Y EN SU CASO APROBACIÓN, PARA OTORGAR PAGO COMO COMPENSACIÓN A LOS FUNCIONARIOS MUNICIPALES DE CONFIANZA DE LA ADMINISTRACIÓN 2018-2021", mismo que fue aprobado por unanimidad; por lo tanto, se revisó y analizó el Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio Fiscal 2021

publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo con fecha 12 de febrero de 2021, dentro del cual no se considera ni se autoriza el pago de compensaciones a funcionarios de confianza; sin embargo, se llevó a cabo el pago de estas.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 18 párrafos cuarto y quinto y 29 de la Ley de Planeación Hacendaria Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito, la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que considero pertinentes.

Asimismo, en Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron las justificaciones y aclaraciones que consideraron pertinentes.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó 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/M078/186/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.1.1 Observación Preliminar número 04

De la revisión practicada a los analíticos históricos emitidos por el sistema contable, pólizas del registro contable y documentación comprobatoria consistente en nóminas, dispersiones bancarias y comprobantes con requisitos fiscales, por el concepto de pago proporcional de prima vacacional y demás documentación soporte que ampara dichas operaciones, se constató que a partir de la segunda quincena de agosto de 2021, se realizó el pago de la Prima Vacacional del personal de confianza; sin embargo, al realizar el cálculo para verificar si el pago proporcional de la prestación se realizó de manera correcta, se identificó una diferencia pagada en exceso por la cantidad de 24 mil 132 pesos.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 18 párrafos cuarto y quinto y 29 de la Ley de Planeación Hacendaria Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo

Mediante escrito, la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que considero pertinentes.

Asimismo, en Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron las justificaciones y aclaraciones que consideraron pertinentes.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó 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/M078/186/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.1.2 Observación Preliminar número 05

De la revisión practicada a los analíticos históricos emitidos por el sistema contable, pólizas del registro, recibos y comprobantes, por el concepto de ingresos por expedición, revalidación y canje de permisos o licencias para funcionamiento de establecimientos, se conoció que se entregaron Licencias por diferentes conceptos, sin que se haya registrado el ingreso a la cuenta bancaria del Ayuntamiento, además de la documentación comprobatoria que ampare la entrega de dichas Licencias.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 3° del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo; 3° y 27 fracción VII del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo y 3° de la Ley de Ingresos del Municipio de Santa Ana Maya, Michoacán, para el Ejercicio Fiscal del año 2021.

Mediante escrito, la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que considero pertinentes.

Asimismo, en Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron las justificaciones y aclaraciones que consideraron pertinentes.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó 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/M078/186/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**2.2.** Se verificó que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, se verificó que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes, corroborando que se realizó el entero y pago las obligaciones fiscales del 3% sobre nómina así como del Impuesto Sobre la Renta, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**2.3.** Se verificó que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos, sin embargo no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**2.4.** Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**2.5.** Se corroboró que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**2.6.** Se contrastó 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, 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**

Con base a la revisión y análisis de los registros contables y a la documentación e información proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Propios del ejercicio fiscal 2021, se conoció que existe un Clasificador por Fuente de Financiamiento de acuerdo con la normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable, sin embargo de la revisión a las pólizas, registros contables y analíticos históricos (Auxiliares Contables), se conoció que la afectación de las fuentes de financiamiento de los registros contables realizados, no se refleja en los reportes de los Auxiliares de las operaciones contables del ente, por lo que al no estar identificadas las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos no se puede precisar el origen de los recursos y por ende no se tiene control, ni transparencia adecuada en la información financiera que reporta.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 21, 33 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 24, 50, 85 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito, la Entidad Fiscalizada presentó captura de pantalla de póliza de ingresos, captura de pantalla de póliza de egresos, analíticos históricos de la cuenta bancaria donde se manejaron los recursos propios, así como del analítico de ingresos por fuente de financiamiento, mismos que mostraron que su sistema contable ya puede emitir información por fuente de financiamiento.

Asimismo, en Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron las justificaciones y aclaraciones que consideraron pertinentes.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 06.**

### 3.1.1 Observación Preliminar número 07

Del análisis a la Información Financiera relativa a los registros contables, pólizas de ingresos, facturas de Ingresos, estados de cuenta bancarios y conciliaciones bancarias, se conoció que con fecha 29 de noviembre de 2021, se registraron ingresos por concepto de impuesto predial por la cantidad de 26 mil 408 pesos; sin embargo, del análisis a los estados de cuenta se conoció que sólo ingresaron al banco con cuenta número 116118240, de la Entidad Fiscalizada, la cantidad de 14 mil 833 pesos por lo que por la cantidad de 14 mil 306 pesos no se contó con la evidencia de su depósito, ni del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 41 y 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación y 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante escrito de fecha 02 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó estado de cuenta, corte de caja, póliza del corte, oficio de aclaración, así como Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), por la cantidad de 14 mil 306 pesos

Asimismo, en Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron las justificaciones y aclaraciones que consideraron pertinentes.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 07.**

### 3.1.2 Observación Preliminar número 08

Del análisis a la Información Financiera relativa a los registros contables, pólizas de ingresos, facturas de Ingresos, estados de cuenta bancarios y conciliaciones bancarias, se



conoció que existen diferencias entre los registros contables con los ingresos propios recaudados, toda vez que en el sistema de contabilidad, se registraron los ingresos diarios que se recaudaron, y los descuentos autorizados se encuentran registrados en pólizas de Egresos como apoyos a la población en la Partida Presupuestal 44110 "Otras Ayudas", por lo que el Ingreso neto realmente recaudado, no se reporta como tal en la Cuenta Pública; así mismo, no se tuvo evidencia del acuerdo a través del cual se lleve a cabo la autorización de dichos descuentos; por otra parte se emitieron Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por el total del ingresos que se debieron de recaudar y por el descuento se emitieron Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) como apoyos (subsidios).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 41 y 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación y 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante escrito de fecha 02 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó estado de cuenta, póliza contable de subsidios, corte de caja, Acta Número 10, Sesión Ordinaria de Consejo Municipal de Santa Ana Maya, Michoacán, de fecha 16 de noviembre de 2021, así como oficio 002/12/2022 de fecha 1 de diciembre de 2021, aclaran que en efecto se aprobó la condonación de multas y recargos al 100 por ciento durante los meses de noviembre y diciembre de 2021, en el predial.

Asimismo, en Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron las justificaciones y aclaraciones que consideraron pertinentes.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de manera parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M078/186/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.



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

**4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

**4.1.** Se constató 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.2.** Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.3.** Se 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.

## 5. Otros cumplimientos.

**5.1.** Se confirmó 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**5.2.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada expidió comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

### 6.2. Observación Preliminar número 09

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo en relación con el Reglamento Interno de Trabajo de la Entidad Fiscalizada, se conoció que la última publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán fue el 8 de junio de 2010, por lo que no se encuentra debidamente actualizado conforme a la Ley.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 40 inciso c) fracción VII, y 180 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

En Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022 la Entidad Fiscalizada no presentó información y/o documentación.

Asimismo, en Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron las justificaciones y aclaraciones que consideraron pertinentes.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de manera parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M078/186/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 6.2.1. Observación Preliminar número 10

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo y al análisis de la información proporcionada, se pudo constatar que la Entidad Fiscalizada no presenta evidencia, en relación con el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación, así como de la integración del Consejo Directivo y del Reglamento del Instituto en mención.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 180, 181, 182, 194, 196 y 197 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

En Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022 la Entidad Fiscalizada no presentó información y/o documentación.

Asimismo, en Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron las justificaciones y aclaraciones que consideraron pertinentes.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de manera parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M078/186/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **6.2.2. Observación Preliminar número 11**

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo en relación con el Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se conoció que la última publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo fue el 4 de junio de 2013, por lo que no se encuentra debidamente actualizado de conformidad con la normativa aplicable.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 180 y Tercero Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

En Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022 la Entidad Fiscalizada no presentó información y/o documentación.

Asimismo, en Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron las justificaciones y aclaraciones que consideraron pertinentes.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de manera parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M078/186/IPI-09**, 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 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.

## 7.2. Observación Preliminar número 12

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo y del análisis a la documentación presentada la Entidad Fiscalizada en relación con la presentación de los informes anuales de actividades de los Regidores al Ayuntamiento, no se encontró evidencia del día de la presentación en el Ayuntamiento en la cual muestre la presentación en tiempo de acuerdo con la normativa aplicable.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 68, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

En Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó Escrito de la misma fecha, con su argumentación, así mismo entregan información y/o documentación certificada.

Asimismo, en Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron las justificaciones y aclaraciones que consideraron pertinentes.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de manera parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M078/186/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**7.3.** Verificar que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente; 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 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; 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.** 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; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

## **SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES**

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante los escritos, de fecha 02 de diciembre de 2022, adjuntando 960 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 y legal sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada excepto por los resultados que se precisan en éste informe y que se refieren principalmente a no utilizar el Clasificador por Fuente de Financiamiento en el registro de los Ingresos y egresos, así como el depósito y registro de estos de manera incorrecta; además que al realizar descuentos y/o pagos por conceptos de servicios personales deben contar con la autorización legal para realizarlos; además de la falta de actualización de reglamentos; la falta de evidencia del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación y la presentación en tiempo y forma de informes de regidores; sobre los cuales se instaurarán los procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

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



## INFORME INDIVIDUAL

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

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.