

AYUNTAMIENTO DE SUSUPUATO, 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 Susupuat, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO.

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

ALCANCE.

Universo	955,106	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	955,106	Pesos
Universo a Fiscalizar	955,106	Pesos
Muestra Auditada	955,106	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 955 mil 106 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 100 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 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.

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

2. Registro e información financiera de las operaciones.

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

se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

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

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; 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. Comprobar que los pagos realizados están soportados con las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

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

5. Otros cumplimientos.

5.1. Verificar la presentación y entero de los Pagos Provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nóminas), ante la Secretaría de Finanzas y Administración.

5.2. Verificar la presentación de la Declaración Anual del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre Nóminas, ante la Secretaría de Finanzas y Administración.

5.3. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con las disposiciones aplicables en materia de normatividad.

5.4. 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. 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 del Ayuntamiento, 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 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 31 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

1.3. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, así como la verificación realizada en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada; https://susupuato.gob.mx/contenidos/susupuato/docs/55_18-trasferencias-asignaciones-subsidios-y-otras-ayudas_21812155840.pdf se constató que no se difundió la información del 1º, 2º, 3º y 4º trimestre, en el modelo de formato establecido, como lo señala la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios, correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 58 y 67 último párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Norma para establecer la Estructura de Información de Montos Pagados por Ayudas y Subsidios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 3 de abril de 2013.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestaron lo siguiente:

"El Municipio de da cumplimiento a la obligación de difundir la información en la página oficial en forma simplificada en el medio de difusión local, así como en las evaluaciones del SEVAC".

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/M0081/191/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada relativa a las Notas a los Estados Financieros presentadas en la Cuenta Pública correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció que no se incluyó información relacionada.

Las Notas de Gestión Administrativa, se identificó lo siguiente: Reporte Analítico del Activo, así como la información contable no está firmada en cada una de las hojas y no incluye la leyenda "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

De lo anterior, las Notas de Desglose, se identificó lo siguiente:

Fracción I, Notas al Estado de Situación Financiera, el saldo del rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo, no coinciden con el presentado en el Estado de Situación Financiera, así mismo, no integran el método de depreciación y las tasas que aplicaron. Fracción IV, Notas al Estado de Flujos de Efectivo, se debe elaborar con la reforma del 23 de diciembre de 2020 cifras comparativas con el año anterior y Fracción V, Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables, se debe elaborar con la reforma del 23 de diciembre de 2020 cifras comparativas con el año anterior.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88, fracción I, inciso E), 89 fracción III y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII de los Estados e

Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, inciso I) Notas a los Estados Financieros, [subinciso a) Notas de Desglose, fracciones I) Estado de Situación Financiera, numerales 2, 5, 6, 7 y 11; IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo, numerales 1 y 2; y V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables].

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestaron lo siguiente: *"Las notas a los Estados Financieros Se encuentra constan de 45 hojas numeradas del número 1 al 45"*.

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

1.5. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, se verificó que no se publicó y difundió en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada <https://susupuato.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>, los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera especificados 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", del 1º trimestre correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, siendo lo que se detalla a continuación:

ANEXO 1

Formato 1, Estado de Situación Financiera Detallado – LDF.

Formato 2, Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos – LDF.

Formato 3, Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos – LDF.

Formato 4, Balance Presupuestario – LDF.

Formato 5, Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF.

Formato 6, a) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF. (Clasificación por Objeto del Gasto).

Formato 6, b) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF. (Clasificación Administrativa).

Formato 6, c) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF. (Clasificación Funcional)

Formato 6, d) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF.
(Clasificación de Servicios Personales por Categoría).

Formato 7, a) Proyecciones de Ingresos – LDF.

Formato 7, b) Proyecciones de Egresos – LDF.

Formato 7, c) Resultados de Ingresos – LDF.

Formato 7, d) Resultados de Egresos – LDF.

Formato 8), Informe sobre Estudios Actuariales – LDF.

ANEXO 3

Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Apartados "Periodicidad" y "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9, 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 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestaron lo siguiente: *"Anexo a la presente observación impresiones de pantalla del folio 01 al 09 donde se demuestra el debido cumplimiento de esta obligación LOS ANEXOS 1 Y 3 DE LA Ley De Disciplina Financiera De Las Entidades y Los Municipios"*.

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/M0081/191/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar número 04

En relación a las gestiones de cobro del rezago del impuesto predial, señalan que al 31 de diciembre de 2021, se contaba con un rezago por un importe de 912 mil 115 pesos, los cuales se integran por un importe de 716 mil 637 pesos, correspondientes al rezago de ejercicios anteriores al ejercicio fiscal 2020 y 195 mil 477 pesos, al generado durante el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno; sin embargo, no presentaron evidencia de las gestiones de cobro, evidenciando que no se aplicaron las medidas administrativas y legales para 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, del 20 veinte de octubre de 2020 dos mil veinte y 25 fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V y VI y 28 fracciones I, y IV del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestaron: *"Debido a la contingencia sanitaria por causas del COVID - 19 que se vivió en el año 2021 imposibilitó la gestión de cobro..."*.

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/M0081/191/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. 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, así

mismo, se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Observación Preliminar número 05

Con base a la revisión y análisis a los registros y auxiliares contables, emitidos por el sistema de contabilidad gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se identificaron pólizas de egresos en el ejercicio 2021, sin la documentación soporte por la cantidad de 122 mil 186 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 36 y 42 párrafo primero 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 y 54 fracción I y II, y 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto; Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 presentaron copia certificada de las pólizas de egresos observadas con su documentación soporte.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina** la **Observación Preliminar número 05**.

3.2. Se constató que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 3 por ciento 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.

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

4.3. Observación Preliminar número 06

De la verificación a la Balanza de Comprobación y al Inventario actualizado al 31 de diciembre de 2021, de los Bienes Muebles e Inmuebles, documentos Oficiales donde consten los movimientos, altas y bajas de bienes patrimoniales (Impreso y en archivo electrónico), se constató que se realizó el proceso de baja del Inventario, afectando a la Cuenta Contable número 12441-541 Automóviles y Equipo Terrestre, constatando que se realizó el proceso de baja de una camioneta marca Ford año 2008, color rojo Serie 3FEKF36L38MA15148, con un valor en libros por la cantidad de 350 mil pesos, aprobado mediante acta número 09, Cuarta Sesión Extraordinaria, de fecha 29 de marzo del 2021, aprobado en el punto número 5, para su venta, la cual está chocada; Sin embargo, se incumplió con la disposición final y Baja de Bienes Muebles, relativa al dictamen, de desafectación y la propuesta de destino final.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, Inciso D: Administración de Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles, D.1.3 Disposición Final y Baja de Bienes Muebles inciso 1, párrafo segundo y D 1.4 Control de Inventario de Bienes Muebles 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 el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011 e Inciso B: Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, 1.1. Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: *"Se anexa la póliza de registro en el sistema de registro de patrimonio municipal de baja de bienes inmuebles y Dictamen de bien inmueble no útil y destino final del folio 01 al 04"*.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina** la **Observación Preliminar número 06**.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Observación Preliminar número 07

Del análisis a la información proporcionada, así como del expediente fiscal, se constató la omisión de presentación y entero de pagos provisionales sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), en respuesta informan que no cumplieron con las obligaciones fiscales del mes de enero a agosto.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 24, 26 y 31 de Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, reforma publicada en el periódico oficial del Estado, el 31 de diciembre de 2020; 42, 45, 47 y 52 de Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, reforma publicada en el periódico oficial del Estado, el 27 de diciembre de 2021; 20 del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: *"Se anexa la póliza de registro en el sistema de registro de patrimonio*

municipal de baja de bienes inmuebles y Dictamen de bien inmueble no útil y destino final del folio 01 al 04".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcial 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/M0081/191/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.2. Observación Preliminar número 08

Del análisis a la información proporcionada y al expediente fiscal, se constató la omisión de presentación de la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), en tiempo y forma del ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 47 fracción II de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, última reforma publicada en el periódico oficial del Estado, el 27 de diciembre de 2021 y 20 del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: **"NO SE TIENE EVIDENCIA ALGUNA"**.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcial 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/M0081/191/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.3. Observación Preliminar número 09

Del análisis a la información proporcionada, así como del expediente fiscal se constató que no se tiene evidencia de la presentación y entero de los meses de enero, febrero, marzo, abril y agosto del ejercicio 2021, por la cantidad de 1 millón 486 mil 281 pesos, registrados en la cuenta contable número 2117000100001 Impuestos sobre Remuneraciones Nómina.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 47 fracción II de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, última reforma publicada en el periódico oficial del Estado, el 27 de diciembre de 2021 y 20 del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: **"NO SE TIENE EVIDENCIA ALGUNA"**.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcial 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/M0081/191/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.3.1. Observación Preliminar número 10

Del análisis y revisión al Presupuesto de Egresos aprobados para el ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada y comparado con los saldos que integran a la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, se pudo constatar que el importe devengado en el capítulo 1000 de servicios personales, fue incrementado durante el ejercicio que se informa, por la cantidad de 3 millones 809 mil 153 pesos, el cual coincide con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, equivalente al 30.09 por ciento, contraviniendo lo observado en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13 fracción V y 21 Párrafo Segundo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: *"Se adjunta copia certificada de Ayuntamiento No. 24 de la Décima Sexta sesión Ordinaria donde se autorizan los aumentos y disminuciones al presupuesto 2021 en el punto número 5 del folio 01 al folio 04"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcial 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/M0081/191/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.4. Se verificó 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.

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

6.1. Observación Preliminar número 11

Una vez valorada y revisada la información proporcionada por el Ayuntamiento, de acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación a la Creación, Publicación y Actualización del Bando de Gobierno Municipal, se conoció que fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, en la Tercera Sección, número 8, de fecha 18 de marzo de 2019, por lo que debió ser actualizado en el primer bimestre de cada año, por lo que se constató que en el ejercicio sujeto a revisión, no se presentó la actualización respectiva.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 177,180, 182 y Tercero Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: *"Se anexa copia certificada de acta número 6 de la sexta sesión ordinaria de cabildo de fecha 25 de febrero de 2022 en donde se actualiza el Bando de Gobierno Municipal.*

Ejemplar del periódico oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 27 de mayo de 2022, en donde se publica el Bando de Gobierno Municipal y solicitud de publicación en el periódico oficial del estado. Del folio 01a al folio 069".

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina** la **Observación Preliminar número 11**.

6.2. Observación Preliminar número: 12

Una vez valorada y revisada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, de acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación a la existencia de las Disposiciones Administrativas para el Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se conoció que el Reglamento del comité, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, en la Séptima Sección, número 96, de fecha 30 de marzo de 2017, por lo que debió ser actualizado en el primer bimestre de cada año, por lo que se constató que en el ejercicio sujeto a revisión, no se presentó la actualización respectiva, en beneficio de la sociedad y de la administración municipal.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 178, 179, 180, 182 y Tercero Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021,

manifestaron: *"Se llevó a cabo la actualización de las Disposiciones Administrativas para el Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles se anexa acta número 12 duodécima..."*.

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

6.3. 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.

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

7.1. Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos del Ayuntamiento, 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. Se verificó la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7.3. Observación Preliminar número: 13

Una vez valorada y revisada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, de acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación a la Creación del Reglamento y Funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación, se conoció que mediante Acta de Cabildo Ordinaria, número 17 de fecha 1 de diciembre de 2021 y Acta de Cabildo Ordinaria, número 12 de fecha 28 de noviembre de 2018, existe la Creación del Instituto Municipal de Planeación, por lo que únicamente proporcionan 4 actas de sesiones del Instituto, por lo tanto, no se presenta evidencia de la Creación de su Reglamentación, aunado a lo anterior,

se puede apreciar que no existe actividades de su funcionamiento por los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre.

Disposiciones jurídicas Infringidas

Artículos 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198 y Tercero Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada en 30 de marzo de 2021.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: *"Se anexa acta número 12 duodécima en el punto número 3 se autorizan y aprueban los Reglamentos Municipales Lineamientos y Códigos se anexa ejemplar del periódico oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 11 de noviembre de 2022, en donde se publica en el tomo CLXXXI y ejemplar del periódico oficial del gobierno constitucional del estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 11 de noviembre de 2022, en donde se publica el Reglamento del Instituto Municipal de Planeación, así como la solicitud de publicación en el periódico oficial del estado del folio 01 al folio 019"*.

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

7.3.1. Observación Preliminar número: 14

De acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación al Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Ayuntamiento, se conoció que mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo número 7, de fecha 28 de septiembre de 2021 y acta de Sesión de Cabildo Ordinaria, número 12 de fecha 28 de noviembre de 2018, se acuerda la Creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Ayuntamiento, por lo que al revisar las documentales presentadas se pueden observar que existen sesiones por el comité, en los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, noviembre y diciembre, por lo que no existe evidencia de sus actividades por el mes de octubre.

Disposiciones jurídicas Infringidas

Artículos 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198 y Tercero Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada en 30 de marzo de 2021.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: *"NO SE TIENE EVIDENCIA ALGUNA"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcial 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/M0081/191/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

8.1. Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos del Ayuntamiento, 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 la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

8.3. Observación Preliminar número: 15

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Presupuesto de Egresos, las Plantillas de Personal y el Tabulador de Sueldos para el Ejercicio Fiscal 2021, se aprobó en Acta de Cabildo Ordinaria, número 36, de fecha 23 de diciembre de 2020, así mismo se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de

Ocampo, con fecha 1 de febrero de 2021, debiendo ser dentro de los tres días siguientes a los de su aprobación, por lo que se publicó de manera posterior a la normatividad aplicable.

Disposiciones jurídicas Infringidas

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

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: *"Se informa que la publicación ante el Periódico Oficial del Estado se llevó dentro del plazo establecido para tal efecto, de acuerdo con el oficio 01"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcial 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/M0081/191/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.3.1 Observación Preliminar número: 16

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Presupuesto de Ingresos y Egresos, las Plantillas de Personal y el Tabulador de Sueldos para el Ejercicio Fiscal 2021, se aprobó en Acta de Cabildo Ordinaria, número 36, de fecha 23 de diciembre de 2020, así mismo se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha 1 de febrero de 2021, así mismo no existe evidencia documental, de haber entregado a la Auditoría Superior de Michoacán la publicación del presupuesto, dentro del plazo establecido por la ley, debiendo ser dentro de los cinco días hábiles siguientes a los de su publicación, para su vigilancia.

Disposiciones jurídicas Infringidas

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

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: *"Se informa que la información de referencia se entregó en tiempo y forma ante la Auditoría Superior de Michoacán de acuerdo al oficio con número de folio 01. Se hace entrega de la información digitalizada a través del CD."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 16.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M0081/191/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, al cual adjuntan 291 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 ingresos propios presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos al marco normativo, como la falta de Gestiones de Cobro por el Rezago del Impuesto Predial, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades en la documentación que comprueba y justifica las pólizas de egresos, así como, la falta de cumplimiento en los procedimientos para la desincorporación de Bienes Muebles del Patrimonio del Municipio, de igual manera se detectaron deficiencias en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, entre otros, lo anterior se precisa 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.