

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021, 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	34,425,128	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	34,425,128	Pesos
Universo a Fiscalizar	34,425,128	Pesos
Muestra Auditada	34,425,128	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 34 millones 425 mil 128 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 32 por ciento revisado.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

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

1.4. Verificar que la Entidad Fiscalizada difundió y mantuvo la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales relacionados con la transparencia, en su página oficial de internet.

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

1.6. 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. 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 la Entidad Fiscalizada efectuó los enteros correspondientes al impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).

3.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada realice la retención del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados y su presentación al Servicio de Administración Tributaria.

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

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

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

4. 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.

4.4. Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.

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 el Ayuntamiento 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 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 7 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **ZAC/PM/161/2022** de fecha 29 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. Se constató la elaboración y publicación de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera del ejercicio fiscal 2021, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.4. Se constató que la Entidad Fiscalizada difundió y mantuvo la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales relacionados con la transparencia, en su página oficial de internet; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.5. Se verificó la correcta publicación de los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios especificados en el anexo 1 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; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.6. Se verificó que los Estados Financieros cuentan con las Notas a los Estados Financieros, apegándose a los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de

conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se constató que la Entidad Fiscalizada se apegó a lo establecido en su Ley de Ingresos publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, para el cobro de los impuestos municipales, realizando el registro contable y presupuestario; además de realizar gestiones de cobro sobre el importe del rezago del impuesto predial; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2.1.1. Observación Preliminar número 01

Del análisis a la información y documentación presentada, se comprobó que se omitió aplicar correctamente el catálogo de fuentes de financiamiento, ya que se utilizó la fuente de financiamiento 101 para Recursos Fiscales, la cual no existe en el Clasificador por Fuentes de Financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de diciembre de 2016; mismo que establece en su relación de fuentes de financiamiento la 11 para los Recursos Fiscales.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 70 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Apartado C del clasificador por fuentes de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 2 de enero de 2013 y reformado el día 20 de diciembre de 2016.

Mediante oficio número **ZAC/PM/161/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"La Suite Financiera Gubernamental, Sistema de contabilidad implementado en el Municipio de Zacapu, Michoacán, contiene una matriz de conversión de las fuentes de financiamiento, donde se relacionan los clasificadores establecidos por la Ley general de contabilidad gubernamental emitido por la CONAC en su documento clasificador por fuentes de financiamiento publicado en el diario oficial de la federación el 02 de enero de 2013 y su última reforma el día 20 de diciembre de 2015. Así mismo, en cumplimiento a los lineamientos y ordenanzas de la ley de disciplina financiera de las entidades federativas y los municipios; las clasifica, para los ingresos en*

dos modalidades, ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas y para los egresos gastos no etiquetados y gastos etiquetados. En consecuencia, el sistema contable cumple con los mandatos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en sus artículos 41, por la fracción III del artículo 19. Así como la fracción I del artículo cuarto Transitorio del decreto publicado en el diario oficial de la federación el 31 de diciembre de 2008. Para sustentar dicho argumento se anexa matriz de conversión de las fuentes de financiamiento extraída del sistema".

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/M107/256/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.2. Observación Preliminar número 02

Del análisis al importe reflejado en los analíticos históricos por concepto de Ingresos de Gestión recaudados por la cantidad de 34 millones 38 mil 810 pesos y el importe total de los comprobantes fiscales digitales (CFDI) presentados por el Ayuntamiento por un monto de 29 millones 391 mil 36 pesos, se conoció que existe una diferencia por timbrar por la cantidad de 4 millones 647 mil 774 pesos, de los cuales no presentaron los Comprobantes Fiscales Digitales (CFDI) como se muestra en el cuadro siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Ingresos de Gestión al 31 de diciembre de 2021	\$34,038,810
Importe de los Ingresos recaudados según los Comprobantes Fiscales Digitales de Internet (CFDI)	29,391,036
Importe sin Comprobantes Fiscales Digitales de Internet (CFDI).	\$4,647,774

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 86, primer párrafo, fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante oficio número **ZAC/PM/161/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"La facturación registra una diferencia respecto de los ingresos ya que, hubo contribuyentes en ejercicio que es objeto de esta observación que solicitaron factura y no proporcionaron sus datos fiscales, y, por ende quedaron sin CFDI, pero no así contablemente, ya que estos están reconocidos en el sistema contable y verificados contra los estados de cuenta"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M107/256/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Se verificó que respecto a la aplicación de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios, se realizaron registros específicos contables y presupuestarios, que los analíticos históricos son consistentes con la documentación comprobatoria, y cuenta con los requisitos fiscales establecidos en el marco normativo 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.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, se conoció que durante el ejercicio fiscal 2021, la Entidad Fiscalizada, no realizó declaraciones mensuales del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número **ZAC/PM/161/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Respecto del incumplimiento del pago del 3% sobre nómina no se han podido realizar los pagos debido al tema de insuficiencia presupuestaria, ya que es un impuesto diferencial del I.S.R. retenido por sueldos y salarios, ya que este al enterarlo al SAT, nos es devuelto el mes inmediato posterior"*.

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/M107/256/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2. Se verificó que la Entidad Fiscalizada realizó las retenciones por la prestación de servicios personales subordinados (Sueldos y Salarios) del Impuesto sobre la Renta; así como su entero mensual y la declaración anual al Servicio de Administración Tributaria; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.3. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, a los registros y auxiliares contables, de la cuenta 5112023060001010600112201 Sueldos Base al Personal Eventual, en las pólizas y en los soportes documentales anexos a las mismas al 31 de diciembre de 2021, se detectó que efectuaron pagos a personal eventual por la cantidad de 496 mil 528 pesos mismos que se pagaron de la cuenta bancaria específica de ingresos fiscales, propios y/o de gestión, de los cuales no se emitieron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por lo que se soporta el gasto únicamente con una lista de raya.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículos 86 fracción II, párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la

Renta y Artículos 29 primer y último párrafo y 29 A segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **ZAC/PM/161/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"El timbrado del personal eventual no se ha realizado debido en un principio a que como su nombre lo dicta es personal que solo se contrata para realizar actividades específicas y temporales, en las cuales no se completa en la mayoría de los casos la quincena de trabajo y por otra parte muchos de estos trabajadores no tienen acceso a su información fiscal, lo cual imposibilita darlos de alta en el sistema de nómina"*.

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/M107/256/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.4. Se verificó que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto, se pudo constatar que se cumplió con lo autorizado, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.5. Se verificó que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió del 3% en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Se revisó que las cuentas contables de Arrendamiento de Equipo de Cómputo y Bienes Informáticos, así como Asesorías Asociadas a Convenios, Tratados o Acuerdos, en las cuales se constató que la Entidad Fiscalizada, contrató los servicios de forma transparente, de acuerdo al marco jurídico aplicable y que estos están amparados bajo contratos

debidamente formalizados, 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 los arrendamientos y servicios objeto de los contratos, se ejecutaron de acuerdo a los montos y plazos pactados, 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 de las cuentas contables de Arrendamiento de Equipo de Cómputo y Bienes Informáticos, así como Asesorías Asociadas a Convenios, Tratados o Acuerdos, los analíticos históricos son consistentes con la documentación comprobatoria, y cuenta con los requisitos fiscales establecidos en el marco normativo 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.

4.4. Se constató que la Entidad Fiscalizada realiza y registra las Depreciaciones y Amortizaciones de sus Bienes Muebles e Inmuebles, 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 adeudos de ejercicios anteriores no superaron lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y a los Municipios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.2. Se verificó que la Entidad Fiscalizada expide comprobantes fiscales digitales por internet (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. Se verificó 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. Se identificó y verificó la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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 05

Del análisis a la información y documentación proporcionada por el Ente auditado, se comprobó que se omitió acreditar el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación de Zacapu, Michoacán, durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 196 y 197 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **ZAC/PM/161/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Se anexa oficio con soporte documental ZAC/063/2022 del Departamento de Planeación Municipal...."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M107/256/IPI-05**, 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 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. Se verificó el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

8.3. Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **ZAC/PM/161/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, adjuntando 12 páginas útiles certificadas, un disco magnético, mismos que fueron analizados 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 en cuanto a su recaudación no expide comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por la totalidad sus ingresos de gestión, así mismo no aplica correctamente el catálogo de fuentes de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, no realizó en tiempo y forma las declaraciones mensuales por concepto del Impuesto sobre

Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina). No emite comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por los pagos a personal eventual y no comprobó el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación conforme a la normatividad aplicable, motivos por los cuales 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 las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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