

## **AYUNTAMIENTO DE CHUCÁNDIRO, 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 Chucándiro, 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	3,378,191	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	3,378,191	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,378,191	Pesos
Muestra Auditada	2,101,005	Pesos
Representatividad de la muestra	62	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 3 millones 129 mil 747 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 72 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. 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.** Corroborar que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto.

**3.2.** 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.

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

**4.** Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

**4.1.** 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.

**4.2.** 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.

**4.3.** 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.

**5.** Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

**5.1.** 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.

**5.2.** 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.

**5.3.** 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.

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

**6.1.** 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.

**6.2.** 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.

**6.3.** 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 3 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del **oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022 y del oficio número **001/11/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

## 1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

**1.2.** 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 para el desarrollo de la fiscalización, así como de su página de internet <https://www.chucandiro.gob.mx> se conoció que la Entidad Fiscalizada, no publicó todas las normas y lineamientos en materia de transparencia y difusión de la información financiera con relación a las normas establecidas 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 segundo párrafo, 67 último párrafo, 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 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante **Oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022, manifestaron que si se realizaron las publicaciones de las Normas y Lineamientos con información de la Entidad Fiscalizada, aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera y presentan Copia Certificada de la impresión de la página.

Así mismo, mediante oficio número **001/11/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, presentan en copia certificada a la fecha 30 de agosto de 2021, capturas de pantalla de la Página Oficial de Internet de la Entidad Fiscalizada, en el periodo de 2018-2021 de varios estados financieros.

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/M027/042/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **1.3.1 Observación Preliminar número 02**

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, así como de su página de internet <https://www.chucandiro.gob.mx> se conoció que la Entidad Fiscalizada, no publicó su Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículo 27, segundo párrafo del Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante **Oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022, presentaron capturas de pantalla de la página de internet de la plataforma Nacional de Transparencia con el link donde se encuentra el Inventario de Bienes Inmuebles e Inventario de Bienes.

Así mismo, mediante oficio número **001/11/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, presentan copia certificada a la fecha 30 de agosto de 2021 de las capturas de pantalla de la Página Oficial de Internet de la Entidad Fiscalizada <https://chucandiro.gob.mx>.

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/M027/042/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.4. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la aplicación de los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, así como de su página de internet <https://www.chucandiro.gob.mx> se conoció que la Entidad Fiscalizada, no publicó en su totalidad la información financiera relacionada con 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", numeral 7 y "Publicación y Entrega de Información" numerales 8 y 9; Anexo 1 "Formatos", 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 **Oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022 presentaron capturas de pantalla de la Página de Internet Oficial de la Entidad Fiscalizada, <https://chucandiro.gob.mx>, donde aparece publicada la información relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Así mismo, mediante oficio número **001/11/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, presentan copia certificada a la fecha 30 de agosto de 2021, capturas de pantalla de la Página Oficial de Internet de la Entidad Fiscalizada, en el periodo de 2018-2021 de varios Estados Financieros.



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/M027/042/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.4.1 Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la aplicación de los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, así como de su página de internet <https://www.chucandiro.gob.mx> se conoció que la Entidad Fiscalizada, no publicó en su totalidad la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en los formatos correspondientes, así como el llenado de la información de la Entidad Fiscalizada.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Apartados "Periodicidad", numeral 7 y "Publicación y Entrega de Información" numerales 8 y 9; Anexo 1 "Formatos" 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 **Oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"Es falso, ya que de nuestra parte si se realizaron las publicaciones de la Información Financiera con los Formatos de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas, como lo demuestro con la copia certificada de la impresión de la página"*.

Así mismo, mediante oficio número **001/11/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, presentan copia certificada a la fecha 30 de agosto de 2021, capturas de pantalla de la

Página Oficial de Internet de la Entidad Fiscalizada, en el periodo de 2018-2021 de varios estados financieros.

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/M027/042/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.5. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que la Entidad Fiscalizada, incumplió con la presentación de las Notas de Desglose a los Estados Financieros en la Cuenta Pública presentada a la Auditoría Superior de Michoacán y no han sido difundidas en la página oficial de internet <https://www.chucandiro.gob.mx>.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 46 fracción I inciso g), 48 y 49 fracción III y 55, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88 fracción I inciso E), 89, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, inciso I) Notas a los Estados Financieros, subincisos a) Notas de Desglose, numerales I) Notas al Estado de Situación Financiera, IV Notas al Estado de Flujos de Efectivo, V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante **Oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022, presentan captura de pantalla de la liga ownCloud ([chucandiro.gob.mx](https://www.chucandiro.gob.mx)) que lleva a las Notas a los Estados Financieros y copia certificada de las Notas a los Estados Financieros.

Así mismo, mediante oficio número **001/11/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, presentan Oficio número 002/11/2022 de fecha 24 de noviembre de 2022 en el que manifiestan: *"... la presentación de la Cuenta Anual 202, 99es y fue una responsabilidad total de la administración 2021-2024 por lo que la que suscribe y su administración no le correspondió responsabilidad en la integración de las Notas Financieras"*.

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/M027/042/IPI-05**, 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.** 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 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; se verificó que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y se revisó que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; 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.

## 2.2. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la aplicación de los Ingresos de Gestión, se conoció que de las cuentas contables números **5331-31101 y 5231-43101** no se tuvo evidencia de la Documentación Comprobatoria que ampara las pólizas D00005, D00017, D00018, D00069, por un importe de 491 mil 565 pesos.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante **Oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022, manifiestan lo siguiente:  
*"... No aplica a nuestra Administración".*

Así mismo, mediante oficio número **001/11/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, manifiestan lo siguiente: *"Para solventar este hecho hemos de manifestar que se solicitó al Ayuntamiento copias debidamente certificadas, el cual no tuvimos ninguna entrega de la información solicitada..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 06**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M027/042/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

### 3.1. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) al 31 de Diciembre de 2021, contenido en la Cuenta Pública 2021, presentada a la Auditoría Superior de Michoacán de la Entidad Fiscalizada, se conoció que en Materia de Servicios Personales el Presupuesto Aprobado para este rubro fue por la cantidad de 10 millones 84 mil 366 pesos y el Presupuesto Devengado fue por un importe de 10 millones 740 mil 974 pesos, determinándose por lo tanto un incremento al Presupuesto en materia de Servicios Personales, por un monto de 656 mil 608 pesos.

## 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 **Oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022, manifiestan lo siguiente: *"... No corresponde a nuestra Administración".*

Así mismo, mediante oficio número **001/11/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, manifiestan lo siguiente: *"Para solventar este hecho hemos de señalar que el monto aprobado para capítulo 1000 Servicios Personales para el año 2021 fue de \$10,084,366.00, de los cuales al 31 de agosto de 2021 el monto devengado era de \$6,823,593.00 y el monto pagado era de \$6,823,593.00, en virtud de lo anterior la administración 2018-2021 no excedió de ninguna forma el monto aprobado..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M027/042/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**3.2.** Se verificó que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3 por ciento o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto para el ejercicio 2021 (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.

**3.3.** Se verificó que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales del 3% sobre nómina y 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.

#### 4. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

4.1. 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.

#### 4.2. Observación Preliminar número 08

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo, así como a la información proporcionada por la entidad sujeta a fiscalización, en relación con los reglamentos autorizados por la Entidad Fiscalizada, para su aplicación durante del ejercicio fiscal 2021, se conoció que no cuentan con publicaciones actualizadas de estos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante **Oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: "... **NO ESPECIFICA CUALES FUERON ESOS SUPUESTOS REGLAMENTOS QUE NO SE PUBLICARON, RESULTANDO INCIERTA LA OBSERVACIÓN**".

Así mismo, mediante oficio número **001/11/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: "... **Para sustentar lo anterior, se presenta copias certificadas marcadas en el anexo 8...**"

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 08**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M027/042/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4.2.1. Observación Preliminar número 09

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo en relación con la creación del Instituto Municipal de Planeación del Municipio de la Entidad Fiscalizada, se conoció que mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo número 86, de fecha 12 de marzo de 2021, en la cual se aprobó la creación del Instituto Municipal de Planeación, así como la integración del Consejo Directivo del mismo; por lo que no existe evidencia del Reglamento, así como del funcionamiento de este.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 180, 181, 182 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante **Oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: "... A QUIEN LE CORRESPONDIA HACER LAS ACTUALIZACIONES QUE SEÑALA ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR ES A LA ADMINISTRACIÓN PASADA".

Así mismo, mediante oficio número **001/11/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: "... Para sustentar este hecho hemos de señalar que al momento de la Entrega Recepción de la Administración Pública Municipal se dejaron bases para la operación y funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación de Chucándiro..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M027/042/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4.2.2. Observación Preliminar número 10

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo, respecto del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Ayuntamiento se encontró que la última publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de



Ocampo fue el 12 de mayo de 2008, por lo que no se encuentra debidamente actualizado conforme a la Ley.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante **Oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó y/o manifestó lo siguiente: "... A QUIEN LE CORRESPONDIA HACER LAS ACTUALIZACIONES QUE SEÑALA ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR ES A LA ADMINISTRACIÓN 2018-2021".

Así mismo, mediante oficio número **001/11/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: "... Para sustentar este hecho hemos de señalar que en virtud de que la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo entró en vigor el martes 30 de marzo de 2021, el artículo 180 no podría ser aplicado en 2021 ya que "el primer bimestre del año", ya había pasado..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M027/042/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**4.3.** 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.

## 5. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

**5.1.** Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la



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

## 5.2. Observación Preliminar número 11

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo y la información proporcionada por la entidad sujeta a fiscalización, no se encontró evidencia documental, en relación con la presentación del informe anual de actividades del Síndico Municipal.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 67, fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante **Oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022, la entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: "... *NO APLICA A NUESTRA ADMINISTRACIÓN*".

Así mismo, mediante oficio número **001/11/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: "... *Para sustentar este hecho en este acto presentamos el informe Anual 2021 del Síndico Municipal y el Acta de Ayuntamiento 95 BIS de fecha 1 primero de julio del 2021 en la que quedo registrado la presentación del informe referido anexo 11...*"

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

### 5.2.1. Observación Preliminar número 12

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo y la información proporcionada por la entidad sujeta a fiscalización, no se encontró evidencia documental, en relación con la presentación de los informes anuales de actividades de los Regidores de la Entidad Fiscalizada.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante **Oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada, presentó y/o manifestó lo siguiente: "... *NO APLICA A NUESTRA ADMINISTRACIÓN*".

Así mismo, mediante oficio número **001/11/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: "... Para solventar este hecho en este acto presentamos los informe Anuales 2021 de cada uno de los Regidores del Ayuntamiento, así como el Acta de Ayuntamiento 95 BIS de fecha 1 primero de julio del 2021 en la que quedo registrado la presentación de cada uno de los informes referidos..."

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

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

**6.1.** 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.

**6.2.** 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.

## **6.3. Observación Preliminar número 13**

De la verificación al cumplimiento normativo y de acuerdo con la información proporcionada se pudo constatar que, no se ordenó la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de las modificaciones presupuestales a las que se hace referencia en el acta del ayuntamiento que se enlista a continuación: Sesión Ordinaria de fecha 24 septiembre 2021.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante **Oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada, presentó y/o manifestó lo siguiente: "... SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA PUBLICATION ANTE EL PERIÓDICO OFICIAL DEL GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, DE LAS MODIFICACIONES A LA PLANTILLA DE PERSONAL Y TABULADOR DE SUELDOS, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE".

Así mismo, mediante oficio número **001/11/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: "... *esta administración 2018-2021, no tiene injerencia o responsabilidad sobre el hecho señalado...*"

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

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante **oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022, al cual adjuntan 76 fojas certificadas y oficio número **001/11/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, adjuntando 90 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, toda vez que se realizaron sus registros contables y presupuestarios respaldados con la documentación que los justifica y comprueba, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, 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 comprobatoria que debe acompañar a las pólizas de egresos correspondientes, así como en el incremento al Presupuesto Aprobado en materia de Servicios Personales, entre otros, 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.