

AYUNTAMIENTO DE CUITZEO, 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 Cuitzeo, 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 a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdos.

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	15,018,806	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	15,018,806	Pesos
Universo a Fiscalizar	15,018,806	Pesos
Muestra Auditada	2,405,670	Pesos
Representatividad de la muestra	16	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 15 millones 18 mil 806 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 16 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 la Entidad Fiscalizada acompañe 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 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 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 las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados.

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

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.

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

3.5. Constatar 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 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 los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

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

5.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada expida los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

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

6.1. Verificar la aprobación, la publicación, la difusión, la revisión y la actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

6.2. Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de

gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

6.3. Verificar que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable.

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

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

7.2. Verificar 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.

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

8. 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 Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

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 21 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **DPM-AS-O/778/2022/2021-2024** de fecha 14 de noviembre de 2022 y el **Escrito sin número** y sin fecha, 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.cuitzeo.com.mx>, como fueron las capturas de pantalla y links, 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 (CONAC).

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.

Mediante oficio número **DPM-AS-O/778/2022/2021-2024** de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporcionó en medio electrónico links y en documentación capturas de pantalla de las Normas, sin embargo no presentan la totalidad de las Normas de acuerdo a lo señalado por la normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Así mismo, a través del **Escrito sin número** y sin fecha, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 la Entidad Fiscalizada, proporcionó la siguiente liga <https://www.cuitzeo.com.mx>, al consultar en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, no se localizó la publicación la totalidad de las Normas de acuerdo a lo señalado por la normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica 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/M020/066/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 la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, así como de su página de internet: <https://www.cuitzeo.com.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, 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 número **DPM-AS-O/778/2022/2021-2024** de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada menciona que no se entrega la documentación correspondiente de la publicación y elaboración de la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Así mismo, a través del **Escrito sin número** y sin fecha, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 la Entidad Fiscalizada, proporcionó el siguiente link <https://www.cuitzeo.com.mx>, al consultar la página de internet no se localizó la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas 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 02**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M020/066/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que la Entidad Fiscalizada, incumplimiento de difundir en la página oficial de internet: <https://www.cuitzeo.com.mx> las Notas a los Estados Financieros presentadas en la Cuenta Pública a la Auditoría Superior de Michoacán, correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, inciso g), 48, 49 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 88, fracción I, inciso E), 89 y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán, Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, fracción I inciso i) de la normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Mediante oficio número **DPM-AS-O/778/2022/2021-2024** de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de captura de pantalla de las Notas a los Estados Financieros A) Notas de Desglose, b) Notas de Memoria, c) Notas de Gestión Administrativa, así como link de manera impresa y en medio electrónico, de la

consulta a la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada se localizaron las Notas, no fueron publicadas durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión.

Así mismo, a través del **Escrito sin número** y sin fecha, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 la Entidad Fiscalizada proporcionó el siguiente link <https://www.cuitzeo.com.mx>, y de la consulta se localizó la publicación de las Notas a los Estados Financieros, sin embargo, no se publicaron durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión.

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/M020/066/IPI-03**, 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

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Recursos Propios 2021, la Entidad Fiscalizada no presentó evidencia que durante el ejercicio fiscal 2021 hayan realizado las gestiones administrativas

y legales para el cobro del Impuesto Predial, presentan escrito de fecha 5 cinco de mayo de 2022 lo que a la letra dice: "No se cuenta con información respecto al importe del Rezago del Impuesto Predial ni evidencia de las gestiones de cobro".

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 25, 29 y 30 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Artículos 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 oficio número **DPM-AS-O/778/2022/2021-2024** de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Periódico Oficial del

gobierno constitucional del estado de Michoacán de Ocampo de fecha 8 de diciembre de 2021, quinta sección, número 20 donde en el contenido señala (programa municipal condonación de multas y recargos pago del impuesto predial, perpetuidad, licencias municipales y agua potable) y Acta de Sesión 05/2021 de fecha 8 de noviembre de 2021 en el punto número 5 menciona: Condonación de multas y recargos en el pago del Impuesto Predial"; sin embargo no presentó evidencia que durante el ejercicio fiscal 2021 hayan realizado las gestiones administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial.

Así mismo, a través del **Escrito sin número** y sin fecha, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 la Entidad Fiscalizada proporcionó el siguiente link <https://www.cuitzeo.com.mx>; en el escrito presentado menciona que se cumplió con lo referente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con la Ley de Ingresos, lo cual no es preciso ni claro respecto a lo observado.

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/M020/066/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos (auxiliares contables) y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable número 1112-001-00051 Bancos/Tesorería y cuenta 0116131395 Recursos Propios 2021, la Entidad Fiscalizada realizó erogaciones por la cantidad de 49 mil 555 pesos registradas en las cuentas contables números 5138-382-38201 Gastos de Orden Social y Cultural y 5241-441-44101 Ayudas Sociales para Actividades Culturales, de la Fuente de Financiamiento 11 Recursos Fiscales, sin que cuenten con la documentación que las justifique.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **DPM-AS-O/778/2022/2021-2024** de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada de Contrato de Banda Musical de fecha 15 de noviembre de 2021, escrito de fecha 1 de septiembre de 2021 de solicitud de apoyo.

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

2.3. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos (auxiliares contables) y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable número 1112-001-00051 Bancos/Tesorería y cuenta 0116131395 Recursos Propios 2021, la Entidad Fiscalizada durante el periodo de enero a agosto del ejercicio fiscal 2021, recaudo Recursos Propios por la cantidad de 12 millones 341 mil 818 pesos, de los cuales no se proporcionó la documentación que compruebe dichos recursos, así mismo de los recursos recaudados que fueron devengados por el monto de 9 millones 183 mil 627 pesos, no se contó con la documentación que compruebe y justifique las erogaciones realizadas, situación que se dio a conocer mediante el Oficio Número: CMC/0086/2022 de fecha 16 de mayo de 2022 y se encuentra asentada dicha irregularidad en el Dictamen de Entrega-Recepción de fecha 4 de octubre de 2021 que los servidores públicos presentaron a la Auditoría Superior de Michoacán.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **DPM-AS-O/778/2022/2021-2024** de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada menciona que no se entrega evidencia documental de la recaudación y aplicación de los Recursos Propios del periodo de enero a agosto 2021.

Así mismo, a través del **Escrito sin número** y sin fecha, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 los argumentos presentados por la Entidad Fiscalizada, no justifican ni aclaran la recaudación y aplicación de Recursos Propios durante el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021

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/M020/066/IPI-05**, 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. Se verificó que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.2. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo se conoció que de la publicación en el Periódico Oficial del Presupuesto de Egresos en la Quinta Sección, Número 78 de fecha Lunes 4 de enero de 2021, y de la revisión al Presupuesto de Egresos de Cuitzeo, Michoacán del ejercicio fiscal 2020 respecto al Capítulo 1000 Servicios Personales (no se localizó la publicación en el Periódico Oficial del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2020, por lo que el monto asignado para Servicios Personales se tomó del Presupuesto de Egresos que la Entidad Fiscalizada proporciono de manera electrónica), al verificar si la Entidad Fiscalizada cumplió con el límite de asignación global de recursos para el Capítulo 1000 Servicios Personales, se realizó la comparativa de los ejercicios fiscales 2020 y 2021

en el rubro de Servicios Personales determinándose que para el ejercicio fiscal 2021, la Entidad Fiscalizada autorizó un importe en demasía.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10 y Sexto Transitorio segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **DPM-AS-O/778/2022/2021-2024** de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada menciona "...No se entrega evidencia ni justificación, sobre el incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior. (incremento de nómina 2020 vs 2021)..."

Así mismo, a través del **Escrito sin número** y sin fecha, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 la Entidad Fiscalizada menciona que no se menciona a partir de qué periodo se incrementó la nómina, por lo anterior los argumentos presentados no justifican el incremento realizado en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales en el ejercicio fiscal 2021 respecto del ejercicio inmediato anterior.

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/M020/066/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021 y de la revisión al expediente fiscal proporcionado por la Entidad Fiscalizada, se constató que no realizaron la presentación y entero del pago provisional correspondiente al mes de noviembre del ejercicio fiscal 2021 por concepto 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 **DPM-AS-O/778/2022/2021-2024** de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona copias certificadas de documento, en electrónico correspondiente a la presentación y entero del pago provisional mensual de noviembre del ejercicio fiscal 2021 por concepto del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) Sobre Nómina.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 08.**

3.3.1 Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021 y de la revisión al expediente fiscal proporcionado por la Entidad Fiscalizada, se constató que no realizaron la presentación y entero 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 Nómina correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

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 **DPM-AS-O/778/2022/2021-2024** de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de impresiones de pantalla de la Secretaría de Finanzas y Administración apartado Gobierno del Estado de Michoacán Sistema de Pago de Impuestos Sobre Nómina y sobre Servicios de Hospedaje, menciona la Entidad Fiscalizada que al intentar realizar la presentación de la Declaración Anual 2021 no deja concluir la presentación y entero, lo anterior porque no se refleja el pago provisional del mes de noviembre del ejercicio 2021, sin embargo los argumentos presentados no justifican el no realizar el pago 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 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 **rectifica 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/M020/066/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.4. Se verificó que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos, 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 Constató 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 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.2. Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones están debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

4.4. Se verificó 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, 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. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a los registros contables, pólizas y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización respecto de las erogaciones realizadas para cubrir Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior (Adefas), de la revisión al "Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo del Gasto)" presentado por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública a la Auditoría Superior de Michoacán, se detectó que Devengaron recursos por concepto de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior por la cantidad de 1 millón 102 mil 70 pesos, sin encontrar la aprobación de los recursos a aplicar para ese rubro, en la publicación del Presupuesto de Egresos de la Entidad Fiscalizada en la Quinta Sección de fecha 4 de enero 2021, por lo mencionado en la Entidad Fiscalizada Devengó recursos sin que cumplan con lo señalado en la normativa.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23 párrafos primero y segundo, 24, 30 y 58 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **DPM-AS-O/778/2022/2021-2024** de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada menciona que los Adeudos Fiscales del ejercicio fiscal anterior compete publicar y difundir a la Administración Pública 2018-20219, por lo que no presenta evidencia de la publicación del pago de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior (ADEFAS), durante el ejercicio fiscal 2021.

Así mismo, a través del **Escrito sin número** y sin fecha, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 los argumentos presentados por la Entidad Fiscalizada, no justifican el no haber publicado las erogaciones realizadas por concepto de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior (ADEFAS), durante el ejercicio fiscal 2021.

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/M020/066/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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. Observación Preliminar número 11

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo y al análisis de la información proporcionada, se pudo constatar que la Entidad Fiscalizada sujeta a fiscalización no presenta evidencia, en relación con la creación y el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación, así como de la integración del Consejo Directivo y del Reglamento del Instituto en mención, para el Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 180, 181, 182 191, 192, 194, 196 y 197 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

En acta Circunstanciada, presentaron **Oficio número DPM-AS-O/778/2022/2021-2024** de fecha 14 de noviembre de 2022 en el cual manifestó: *"En atención a la misma, se integra la información contenida en el expediente anexo al presente de la página 207 a la 260"*.

Mediante **Escrito** sin número ni fecha, en el cual la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN, HAGO MENCIÓN QUE NO SE HIZO NINGUNA OMISIÓN, YA QUE SE ENCUENTRA PUBLICADO EN EL PERIODICO OFICIAL DEL GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE MICHOACAN DE OCAMPO CON FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2020."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 11**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M020/066/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2. Observación Preliminar número 12

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 de la Entidad Fiscalizada se encontró que la última publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de

Michoacán de Ocampo fue el 4 de enero de 2013, por lo que no se encuentra debidamente actualizado conforme a la Ley.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En acta Circunstanciada presentaron **Oficio número DPM-AS-O/778/2022/2021-2024** de fecha 14 de noviembre de 2022, en el cual manifestó: *"En atención a la misma, se integra la información contenida en el expediente anexo al presente de la página 261 a la 262"*.

Mediante **Escrito** sin número ni fecha, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"RESPECTO A ESTA OBSEEVACIÓN, SEÑALO QUE DICHO REGLAMENTO SI FUE ACTUALIZADO EN TIEMPO Y FORMA"*.

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 12**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M020/066/IP1-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.3. Se verificó que se realizaron 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 de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia

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

7.2. 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; 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

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo y la información proporcionada por la entidad sujeta a fiscalización, se conoció que no cuentan con la evidencia documental, en relación con la presentación del Informe de Actividades de la Contraloría Municipal en la Auditoría Superior de Michoacán.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 79, fracción VI, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

En acta Circunstanciada presentaron **Oficio número DPM-AS-O/778/2022/2021-2024** de fecha 14 de noviembre de 2022, en el cual manifestó: *"En atención a la misma, se integra la información contenida en el expediente anexo al presente de la página 263 a la 277"*.

Mediante **Escrito** sin número ni fecha, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: **"RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN LE CORRESPONDE AL CONTRALOR MUNICIPAL, POR LO CUAL SOLICITO SEA ASENTADA POR CUMPLIDA Y SATISFECHA ESTA OBSERVACION AL NO SER PROPIA DEL SUSCRITO"**.

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

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. Observación Preliminar número 14

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 de la Entidad Fiscalizada que se enlista a continuación sesión Extraordinaria de fecha 10 diciembre 2021

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En acta Circunstanciada presentaron **Oficio número DPM-AS-O/778/2022/2021-2024** de fecha 14 de noviembre de 2022, en el cual manifestó: *"En atención a la misma, se integra la información contenida en el expediente anexo al presente de la página 278 a la 279"*.

Mediante **Escrito** sin número ni fecha, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN ME DEJA EN TOTAL ESTADO DE INDEFENSIÓN EL AUDITOR DE CAMPO DEBIDO A QUE MI ADMINISTRACIÓN SOLO FUE DEL PERIODO DEL ENERO AL 31 DE AGOSTO DEL 2021; POR LO TANTO, LE CORRESPONDE A LA ADMINISTRACIÓN EN FUNCIONES..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M020/066/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.3.1. Observación Preliminar número 15

De la verificación al cumplimiento normativo se pudo constatar que el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado del Michoacán, el día 4 de enero de 2021, sin embargo, no entregaron en la Auditoría Superior de Michoacán el ejemplar correspondiente.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En acta Circunstanciada presentaron **Oficio número DPM-AS-O/778/2022/2021-2024** de fecha 14 de noviembre de 2022, en el cual manifestó: *"En atención a la misma, se integra la información contenida en el expediente anexo al presente de la página 280 a la 281"*.

Mediante **Escrito** sin número ni fecha, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN ME DEJA EN TOTAL ESTADO DE INDEFENSIÓN EL AUDITOR DE CAMPO DEBIDO A QUE MI ADMINISTRACIÓN SOLO FUE DEL PERIODO DEL ENERO AL 31 DE AGOSTO DEL 2021; POR LO TANTO LE CORRESPONDE A LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M020/066/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.3.2. Observación Preliminar número 16

De la verificación al cumplimiento normativo se pudo constatar que el ejemplar del Libro de Actas de las Sesiones de la Entidad Fiscalizada fue remitido a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo el día 24 de enero de 2022, pero únicamente del periodo septiembre – diciembre, correspondiente a la administración actual, por lo que no entregaron el libro de actas de la administración saliente periodo comprendido de enero a agosto del año sujeto a revisión de acuerdo con lo establecido en ley.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 38, párrafo quinto de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

En acta Circunstanciada presentaron **Oficio número DPM-AS-O/778/2022/2021-2024** de fecha 14 de noviembre de 2022, en el cual manifestó: *"En atención a la misma, se integra la información contenida en el expediente anexo al presente de la página 282 a la 283"*

Mediante **Escrito** sin número ni fecha, la Entidad, manifestó lo siguiente: *"RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN ME DEJA EN TOTAL ESTADO DE INDEFENSIÓN EL AUDITOR DE CAMPO DEBIDO A QUE MI ADMINISTRACIÓN SOLO FUE DEL PERIODO DEL ENERO AL 31 DE AGOSTO DEL 2021; QUIEN DEBIO ENTREGAR EL EJEMPLAR FUE EL SECRFETARIO EN FUNCIONES..."*

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 16.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M020/066/IPI-13**, 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 el oficio **DPM-AS-O/778/2022/2021-2024** de

fecha 14 de noviembre de 2022, adjuntando 283 fojas útiles foliadas y certificadas y un Disco Compacto "CD" con información digital, y **Escrito sin número** y sin fecha, al cual se adjuntan 68 fojas en copia simple y archivos electrónicos (sin USB) con información digital, 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 Recursos Fiscales y/o Ingresos de Gestión presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En base a los resultados obtenidos de la auditoría practicada, cuyo objeto fue fiscalizar y verificar el cumplimiento de la recaudación y aplicación de los Recursos Fiscales y/o Ingresos de Gestión municipales a fin de comprobar que las erogaciones se realizaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada señalada en el apartado relativo al Alcance, se concluye que, en términos generales, la Entidad Fiscalizada, cumplió con las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia, excepto por los aspectos delimitados en el presente Informe mencionados en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada, Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

INFORME INDIVIDUAL

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

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