

AYUNTAMIENTO DE EPITACIO HUERTA, 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 Epitacio Huerta, 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 | 4,766,120 | Pesos |
| Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión) | 4,766,120 | Pesos |
| Universo a Fiscalizar | 4,766,120 | Pesos |
| Muestra Auditada | 1,292,528 | Pesos |
| Representatividad de la muestra | 27 | Por ciento |

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 766 mil 120 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 70 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. Verificar la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

1.4. Verificar que las Entidades Fiscalizadas acompañen los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

1.5. 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.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

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

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

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Verificar que 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. 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.

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

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

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

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

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. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en las facturas pagadas, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas.

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.

4.5. Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

5. Otros cumplimientos.

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

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

5.3. Verificar la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria.

6. Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios.

6.1. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la entidad fiscalizada.

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

7.1. 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

7.2. 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.

7.3. 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.

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

8.1. 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.

8.2. 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.

8.3. 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.

9. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

9.1. 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.

9.2. 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.

9.3. 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 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **P/EH/303/2022**, de fecha 25 de noviembre de 2022 y de los escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre 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. Se verificó la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.4. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a las Notas a los Estados Financieros, se identificaron inconsistencias que a continuación se señalan:

Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera.

No presenta el apartado de ALMANCEN y de INVERSIONES FINANCIERAS; en el apartado de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR no presenta la relación de cuentas y documentos por pagar con desagregación por su vencimiento. El apartado de FONDOS DE BIENES DE TERCEROS EN ADMINISTRACION Y/O GARANTIA A CORTO Y LARGO PLAZO, y PASIVOS DIFERIDOS tampoco fue presentada.

Notas de Memoria

Las CUENTAS DE ORDEN CONTABLES, no fueron presentadas.

Notas de Gestión Administrativa

No presentan el apartado de AUTORIZACIÓN E HISTORIA, en el apartado de ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL no presentan información sobre: c) EJERCICIO FISCAL, d) REGIMEN JURÍDICO, e) CONSIDERACIONES FISCALES DEL ENTE, f) ESTRUCTURA ORGANIZACIÓN BÁSICA y g) FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS DE LOS CUALES ES FIDEICOMITENTE O FIDEICOMISARIO.

Los REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO y REPORTE DE LA RECAUDACIÓN, son enlistados sin información.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33 y 35 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; 89 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Norma 01-08-008 Capitulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los

Indicadores de Postura Fiscal, Apartado I) Notas a los Estados Financieros, del Manual de Contabilidad.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 01.**

1.5. Observación Preliminar número 02

Con base en la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada y derivado de la verificación del cumplimiento de la publicación y difusión en la página oficial de internet de la información financiera con apego a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley General de Contabilidad Gubernamental correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se levantó Acta Circunstanciada de fecha 12 de mayo de 2022, en la que se hizo constar las observaciones identificadas, consistentes en presentación de información en formatos con diferencias a los que especifica la norma.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6, 7, 9, 27 segundo párrafo; 51, 57, 58, 64, 68 último párrafo; 76, 78, 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, 19, 25, 27, 31 y 59 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y Objeto 8 y 9 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.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 6 de mayo de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre y 2 de diciembre de 2022 respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar número 03

Se conoció que la información presentada respecto al cumplimiento de las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial por el ente fiscalizado es incompleta, ya que solo presentan copia certificada de oficio número **TSEH-005-2021** de fecha 22 de enero de 2021, signado por el Tesorero Municipal a la Directora de Coordinación Fiscal de la Subsecretaría de Ingresos, donde informa sobre el rezago del Impuesto Predial del ejercicio 2020; sin evidencia documental de gestión de cobro alguno y no del ejercicio 2021 que es el sujeto a revisión. Adicionalmente presenta Acta Certificada de Sesión Ordinaria 012 de fecha 8 de noviembre de 2021 donde se acuerda la condonación del 100 por ciento de multas y recargos para el pago predial, así como su publicación respectiva en el Periódico Oficial tomo CLXXIX número 7 publicado el viernes 19 de noviembre de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 25, 29 y 30 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán; 25, fracción I, II y III; 27 fracción IV, V y VI y 28 fracción I y IV del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 03.**

2.2. Observación Preliminar número 04

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a las cuentas contables 5111-113-11301, 5113-132-13201, 5113-132-13202, 5132-321-32101, 5132-322-32201, 5113-137-13701, 5126-261-26103, 5243-443-44301, se conoció que la entidad fiscalizada presenta registros contables sin la documentación comprobatoria correspondiente, por la cantidad de 171 mil 868 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 34, 36, y 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II, párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29A del Código Fiscal de la Federación; y 54, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que persiste un importe acumulado 47 mil 500 pesos, por lo que **se rectifica 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/M031/071/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.1. Observación Preliminar número 05

Se detectaron pagos por concepto de actualizaciones y recargos por el entero extemporáneo de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta, se conoció que la entidad fiscalizada realizó erogaciones por un monto de 62 mil 56 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 50, 54, fracción I, II y III; 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que las actualizaciones y recargos se originan del pago extemporáneo de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta correspondientes a los meses de enero a agosto de 2021, mismo periodo de tiempo que el Presidente Municipal estuvo al frente de la administración de Epitacio Huerta, Michoacán; con independencia de la fecha en que se haya realizado el pago correspondiente a estas retenciones 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/M031/071/IPI-03**, 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 verificaron 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 06

De la revisión a la documentación e información del expediente fiscal, y de los registros presentados se determinó una diferencia acumulada pendiente de enterar por un monto de 1 millón 543 mil 830 pesos por concepto de Retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Sueldos y Salarios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción V y 96 penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 50, 54, fracción I, II y III; 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que persiste un adeudo pendiente que se rectifica y asciende a la suma de 1 millón 551 mil 336 pesos, por lo que **se rectifica 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/M031/071/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.1 Observación Preliminar número 07

De la revisión a la documentación e información del expediente fiscal, se detectaron diferencias pendientes de pago del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).

Con base en los registros presentados por la entidad fiscaliza se determinó un acumulado por un monto de 2 millones 361 mil 236 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que persiste un importe acumulado pendiente de enterar por un monto de 1 millón 551 mil 336 pesos, correspondiente a los meses de

enero a agosto del ejercicio en cuestión; por lo que **se rectifica 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/M031/071/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. 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.

3.4. Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas, 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 Corroboró que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.6. Se verificó que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el

cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

4.3. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató que corresponden a los que se presentan en las facturas pagadas, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, 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.

4.5. Observación Preliminar número 08

Se realizó cruce con los archivos electrónicos e impresos proporcionados, que contienen el reporte de los Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre 2021, con un saldo de 37 millones 919 mil 604 pesos, sin embargo, dicho saldo no corresponde a lo registrado en las cuentas de Bienes Muebles e Inmuebles contenidas en el Estado de Situación Financiera correspondiente al ejercicio 2021. Lo que indica que no existe una conciliación y

actualización de los importes del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles que den certeza a la situación real del patrimonio de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23 fracción I, II y III; 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 y 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto, Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Punto 1.1. Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado toda vez que se acepta que *"... al final del ejercicio se realizaron algunas bajas del patrimonio las que fueron asentadas en el acta de sesión número 15 quince de fecha 13 trece de agosto de 2021 Dos Mil Veintiuno; en el Orden de Día punto número 7 siete Aprobación de la Baja desincorporación y destino de 75 setenta y cinco bienes muebles que por sus condiciones de uso ya no son considerados como útiles, en atención a las distintas recomendaciones y observaciones de la Auditoría Superior de Michoacán; pero debemos de aclarar que la baja se realizó únicamente con la autorización de cabildo pero contablemente no se realizó..."*, por lo que **se rectifica 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/M031/071/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Otros cumplimientos.

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

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

5.2. Observación Preliminar número 09

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a las Ayudas y Subsidios, se conoció que el ente fiscalizado no expidió en su totalidad los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de ayudas y subsidios a la población en general, existiendo una diferencia por un importe de 1 millón 481 mil 306 pesos, de lo registrado en el sistema contable contra los Comprobantes Fiscales Digitales Emitidos por Internet entregados por la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; y Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que la Entidad Fiscalizada no presente el total de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de Ayudas y Subsidios; 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/M031/071/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.3 Se verificó la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria, por lo que no se detectaron

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

6. Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios.

6.1. Observación Preliminar número 10

Se conoció que se cuenta con saldos del cinco al millar pendientes de enterar a las Áreas de Control Interno contenidos en la cuenta contable 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, que deben de ser destinados para los servicios de vigilancia, inspección y control necesarios, situación que se conoció en la fiscalización del ejercicio fiscal 2020 y se recomendó: *"llevar a cabo las acciones respectivas; así como la elaboración y publicación de lineamientos para el Ejercicio, Control, Seguimiento, Evaluación y Transparencia de los Recursos del Cinco al Millar"*, Sin embargo estos saldos continúan sin remitirse a las áreas de internas de control y de igual forma no presenta los lineamientos para su Ejercicio, Control, Seguimiento, Evaluación y Transparencia de los Recursos del Cinco al Millar en el ejercicio fiscal 2021, por la cantidad global de 159 mil 218 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 43 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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 10.**

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

7.1. Observación Preliminar número 11

Se identificó que no presentó de manera impresa la copia certificada del acta de sesión de la Entidad Fiscalizada donde conste la aprobación de los Montos y Rangos para la adquisición de materiales, bienes y contratación de servicios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 20 del Reglamento Interno del Comité de Obra Pública Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles para el Municipio.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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 11.**

7.1.2. Observación Preliminar número 12

Se detectó que no presenta de manera impresa copia certificada del acta de sesión de la Entidad Fiscalizada donde conste la aprobación de transferencias de recursos de un ejercicio fiscal a otro, correspondiente a obra pública del ejercicio fiscal que se informa.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 38 de Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; 25 fracción I de la Ley de Obra Pública del Estado de Michoacán de Ocampo; 68 fracción I de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; y 36, 37 y 40 de la Ley del Reglamento Interno del Comité de Obra Pública Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles para el Municipio

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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

7.2. Observación Preliminar número 13

Se constató, que existe la Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Bando de Gobierno Municipal, de fecha 13 de febrero de 2019, cuarta sección, número 85, debiendo ser actualizado en el primer bimestre del ejercicio sujeto a revisión 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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.**

7.3. Observación Preliminar número 14

Se detectó que dos regidores no presentaron su informe anual de actividades.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 68 fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que no se presentaron los informes anuales en comento ni evidencia de recepción; 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/M031/071/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.1. Observación Preliminar número 15

Se constató que se remitió el ejemplar del Libro de Actas de las Sesiones de la Entidad Fiscalizada a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo, con oficio número S/EH/258/2022, fecha 5 de abril de 2022, por lo que debió haber sido presentado en el primer mes del año.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 38 último párrafo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que existen elementos probatorios en donde consta que el ejemplar del Libro de Actas de las Sesiones de la Entidad Fiscalizada fue entregado de forma extemporánea a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo; 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/M031/071/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

8.1. 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.

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

8.3. Observación Preliminar número 16

Una vez valorada y revisada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, de acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación a la Creación del reglamento interno del Instituto Municipal de Planeación del Municipio de la Entidad Fiscalizada, se conoció que fue creado mediante Acta de Cabildo Ordinaria, de fecha 30 de noviembre de 2021, aunado a lo anterior la entidad fiscalizada no entregó evidencia de la creación del reglamento interno del Instituto Municipal de Planeación, por lo que así mismo no existe actividades de su funcionamiento, así como la integración del Consejo Directivo del mismo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que no presentaron pruebas del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación; 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/M031/071/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.3.1. Observación Preliminar número 17

En relación con la Creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se conoció que fue creado mediante acta de cabildo ordinaria, de fecha 14 catorce de diciembre de 2021, aunado a lo anterior la entidad fiscalizada no entregó evidencia documental de sus actividades, de su funcionamiento, lo que se hace constar para los efectos legales a que haya lugar.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 172 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada en 30 de marzo de 2021.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que la entidad fiscalizada presenta como prueba y argumento el acta de instalación del Comité en comento de fecha 22 de diciembre de 2021, así como el calendario de sesiones, siendo la sesión antes mencionada, la única que se llevó a cabo en el ejercicio sujeto a revisión por lo que resulta más que evidente que al instalarse en los últimos días de diciembre dicho Comité fue imposible que este haya estado en funciones durante el ejercicio 2021; por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 17**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M031/071/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.3.2. Observación Preliminar número 18

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo en relación con la Creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se conoció que fue creado mediante acta de cabildo ordinaria, de fecha 14 de diciembre de 2021, aunado a lo anterior la entidad

fiscalizada no entregó evidencia documental del Reglamento Interno del Comité, para su funcionamiento

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 170 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada en 30 de marzo de 2021.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que la entidad fiscalizada presentó como prueba Copia certificada del Reglamento Interno del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenación, arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Epitacio Huerta, Michoacán mismo que fue publicado en fecha 1 de julio de 2019 en la cuarta sección del Periódico Oficial del Estado de Michoacán, mismo que se encuentra desactualizado de acuerdo con el segundo párrafo del Artículo tercero transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo publicada el 30 de marzo de 2021 por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 18.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M031/071/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

9. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

9.1. 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.

9.2. 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.

9.3. Observación Preliminar número 19

Se constató que el presupuesto del ejercicio fiscal sujeto a revisión se aprobó en acta de cabildo ordinaria, número 26, de fecha 28 de diciembre de 2020, aunado a lo anterior se constató que no se Publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán el Presupuesto de Egresos aprobado por la Entidad Fiscalizada, las Plantillas de Personal y el Tabulador de Sueldos para el Ejercicio Fiscal 2021, debiendo ser publicado a los 3 días siguientes a lo de su aprobación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 19.**

9.3.1. Observación Preliminar número 20

Se constató que el presupuesto del ejercicio fiscal sujeto a revisión se aprobó en acta de cabildo ordinaria, número 26, de fecha 28 de diciembre de 2020, aunado a lo anterior se constató que no se Publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán el Presupuesto de Egresos aprobado por la Entidad Fiscalizada, las Plantillas de Personal y el Tabulador de Sueldos para el Ejercicio Fiscal 2021, debiendo ser publicado a los 3 días siguientes a lo de su aprobación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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 20.**

9.3.2. Observación Preliminar número 21

Se constató que no se presentó ante la Auditoría Superior de Michoacán, el ejemplar del presupuesto del ejercicio fiscal sujeto a revisión 2021, así como las modificaciones del presupuesto, aunado a lo anterior, debiendo ser presentado a los 5 días hábiles siguientes a lo de su publicación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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 21.**

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 **P/EH/303/2022**, de fecha 25 de noviembre de 2022, adjuntando 796 fojas certificadas, escritos de fecha 25 de noviembre de 2022 y del 2 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 261 y 10 fojas respectivamente, así como información en medio electrónico; mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las

Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los Recursos Fiscales, Ingresos Propios y/o Ingresos de Gestión, por lo que la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, como son: el cumplimiento de las medidas administrativas y legales para el cobro del impuesto predial, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades tales como: Aplicación de recursos registrados sin la documentación que los compruebe y justifique; pago de recargos y actualizaciones fiscales por incumplimiento de obligaciones en tiempo y forma de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta; incumplimiento en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados; incumplimiento en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina; incumplimiento de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de ayudas y subsidios; remisión del cinco al Millar a las Áreas de Control Interno correspondientes; las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

INFORME INDIVIDUAL

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

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