

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 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 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	4,021,885	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,021,885	Pesos
Universo a Fiscalizar	4,021,885	Pesos
Muestra Auditada	1,381,183	Pesos
Representatividad de la muestra	34	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad 4 millones 21 mil 885 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 30 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. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.

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 conforme a 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 los Estados Financieros se acompañen con las Notas, 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 para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

3.2. 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.

3.3. 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 de egresos.

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

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

4.2. Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento.

4.3. Comprobar que los pagos realizados están soportados con los comprobantes fiscales digitales por internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

4.4. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en los comprobantes fiscales digitales por internet pagados, 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.

4.5. 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) con los requisitos fiscales 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 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 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022 al cual se adjuntan 719 fojas útiles foliadas, y escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 1264 fojas útiles, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones 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. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.

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 comprobó que se difundió en la página de Internet conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, se conoció lo siguiente:

1.3.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, mediante oficio número **PMGZ/0144/04/2022**, de fecha, 4 de abril del 2022, signado por el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, informó que derivado, a que se realizó el cambio de plataforma digital para el portal de la Entidad Fiscalizada y de transparencia, actualmente se encuentra en proceso de actualización, motivo por el cual no fue posible verificar las publicaciones en la página oficial de la Entidad fiscalizada de la información financiera conforme a lo dispuesto por el Consejo Nacional de Armonización Contable, misma que se detalla a continuación:

a) Cuenta Pública, Primero, Segundo, Tercer y Cuarto Informe Trimestral, correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presento capturas de pantalla y el link para corroborar las publicaciones observadas.

Con escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada, presentaron capturas de pantalla de las publicaciones realizadas en su periodo.

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 01.**

1.3.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, mediante oficio número **PMGZ/0144/04/2022**, de fecha 4 de abril del 2022, signado por el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, informó que derivado, a que se realizó el cambio de plataforma digital para el portal de la Entidad Fiscalizada y de transparencia, actualmente se encuentra en proceso de actualización, motivo por el cual no se publicó en la página oficial de la Entidad fiscalizada,

la información financiera conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la información financiera, mismas que a continuación se detallan:

- b) Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos;
- c) Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos;
- d) Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos;
- e) Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual;
- f) Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos;
- g) Norma para establecer la estructura del Calendario de Egresos base mensual;
- h) Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros;
- i) Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios;
- j) Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales; k) Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno;
- l) Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN);
- m) Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 56, 57 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En la presente observación hago de su conocimiento que al momento de llevar acabo el proceso de Entrega-Recepción, dentro de la documentación que integraron la Administración saliente, no proporcionaron la información documental, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación, por lo que la obligación de dar respuesta y*

mostrar los elementos que consideren necesarios para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior".

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022; los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada, informaron lo siguiente: *"Se entregan los links y copia certificada de la publicación de la información Financiera conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la información financiera mismas que a continuación se detallan.."*

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/M033/074/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3.3. Observación Preliminar número 03.

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, mediante oficio número **PMGZ/0144/04/2022**, de fecha 4 de abril del 2022, signado por el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, informó que derivado, a que se realizó el cambio de plataforma digital para el portal de la Entidad Fiscalizada y al portal de transparencia, actualmente se encuentra en proceso de actualización, motivo por el cual no se publicó en la página oficial de la Entidad fiscalizada, el Inventario actualizado de Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 27, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En lo que respecta a la presente observación anexamos la liga para consulta de la información solicitada la cual se encuentra dentro de la página del H. Ayuntamiento de Gabriel Zamora, la información que se muestra es la que nos fue proporcionada al momento de realizar el proceso de Entrega Recepción, de la misma*

manera se anexa captura de pantalla debidamente certificada de la plataforma Nacional de Transparencia en la cual se muestra la evidencia del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles <https://gabrielzamora.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>".

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022; los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: "Se entregan capturas de pantalla certificadas en las que se puede verificar la publicación de la relación de bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles, así como el link."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica 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/M033/074/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 04.

Con base a la revisión y análisis a la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **PMGZ/0144/04/2022**, de fecha 4 de abril del 2022, signado por el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, quien informó que debido al cambio de plataforma digital para el portal de la Entidad, no se publicó en la página oficial de la Entidad fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, misma que detalla a continuación:

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS	
OBLIGACIÓN DE DIFUSIÓN	SE PUBLICÓ
ANEXO 1	
1 Estado de Situación Financiera Detallado	NO
2 Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos	NO
2A Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos (Bono Cupón Cero) Corto plazo	NO
3 Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos	NO
4 Balance Presupuestario	NO
5 Estado Analítico de Ingresos Detallado	NO

INFORME INDIVIDUAL

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

6a Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto del Gasto)	NO
6b Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Administrativa)	NO
6c Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Funcional)	NO
6d Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	NO
7a Proyecciones de Ingresos	NO
7b Proyecciones de Egresos	NO
7c Resultados de Ingresos	NO
7d Resultados de Egreso	NO
8 Informe sobre Estudios Actuariales	NO
ANEXO 3	
Guía de cumplimiento de la LDF de las Entidades Federativas y los Municipios	NO

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 7 párrafo primero, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 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.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En lo que respecta a la presente observación anexamos la liga para consulta de la información solicitada la cual se encuentra dentro de la página del H. Ayuntamiento de Gabriel Zamora, se anexa captura de pantalla debidamente certificada, la información que se muestra corresponde al periodo de mi administración que es el Tercer y Cuarto Informe, así como la Cuenta Pública 2021..."*.

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022; los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: *"Se entrega copia certificada de los links en el que se puede verificar la publicación en la página oficial del Municipio la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera y que se cumple con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que se hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, 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/M033/074/PI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Se conoció que los Estados Financieros cuentan con las Notas correspondientes teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2. Registro e información financiera de las operaciones

2.1. Se verificó 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, se conoció lo siguiente:

2.1.1. Observación Preliminar número 05.

Derivado del análisis y revisión de los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión correspondientes a los meses de enero, febrero, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2021, se conoció el cumplimiento parcial de la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), quedando pendiente la cantidad de 311 mil 50 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"Se anexa la siguiente documentación comprobatoria debidamente certificada para su solventación"*.

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022; los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: *"Se entrego oficio por el Secretario del Ayuntamiento en el que especifica la certificación de 2761 dos mil setecientos sesenta y un fojas por el anverso de los cortes del ingreso de los días 7,8,11,12,13,19 y 28 del mes de enero; 2,10,15,16,17,22,24,25 y 26 del mes de febrero del ejercicio fiscal 2021, expongo que faltaron expedir comprobantes fiscales sin embargo si existen los recibos del cobro por las cantidades faltantes y el depósito corresponde al ingreso de cada uno de los días anteriormente referidos"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica 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/M033/074/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.2 Observación Preliminar número 06.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la entidad fiscalizada, así como a los registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se determinó que se realizaron traspasos de la cuenta bancaria número 11141011253 de Banco Azteca con número de cuenta contable 1112-03-002; hacia la cuenta bancaria número 0450980315 de Bancomer, con número de cuenta contable 1112-01-001; sin que se haya realizado el correspondiente reintegro a la cuenta de origen o en

su caso presentado la documentación que compruebe y justifique la salida del recurso, por la cantidad de 581 mil 579 pesos

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, II, III, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En respuesta a la presente observación correspondiente al periodo de noviembre y diciembre, nos permitimos hacer de su conocimiento que los gastos o erogaciones que se realizan y que afectan el presupuesto contienen la documentación comprobatoria original correspondiente como son los CFDI, oficios de autorización, Transferencias y/o póliza Cheque, de acuerdo a lo establecido en los Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley de Contabilidad Gubernamental....por lo tanto al haber realizado la transferencia de recursos de la cuenta bancaria número 11141011253 de Banco Azteca, a la cuenta bancaria número 0450980315 de Bancomer, los documentos comprobatorios y justificativos de las operaciones están integrados dentro del expediente de la cuenta 0450980315 los cuales se encuentran a su entera disposición para cualquier consulta de ser necesario...."*

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022; los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: *"Lo que respecta a la administración 2018-2021, cuyo periodo de administración termino el 31 de agosto de 2021, expongo que si se realizaron transferencias con diferentes fuentes de financiamiento sin embargo se realizó devolución..."*

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/M033/074/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1 Se verificó 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, se conoció lo siguiente:

3.1.1. Observación Preliminar número 07.

Derivado del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, mediante oficio número **PMGZ/0144/04/2022**, de fecha 4 de abril del 2022, signado por el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se identificó que no se presentaron los pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), correspondientes 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, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 31 de diciembre de 2018, última Reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020; 42, 43, 44 párrafo primero, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, mediante el cual informa lo siguiente: *"En la presente observación me permito hacer de su conocimiento al igual que se informó de manera verbal durante la revisión, que en el Periodo que*

comprende mi Administración del mes de Septiembre a Diciembre del año 2021 no se realizaron los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina). Debido a que no posible realizarlos ya que el recurso con el que se disponía para el cierre del ejercicio fiscal no ajusto para realizar los pagos del impuesto en mención....".

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informó lo siguiente: *"La administración con termino de funciones al 31 de agosto del 2021 no presento declaraciones provisionales mensuales del 3% sobre nómina por el periodo del 01 de enero al 31 de agosto del 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 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.2. Observación Preliminar número 08.

Derivado del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se presentó la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración y Dependencia de un Patrón Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre del 2021.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En lo que respecta a la presente Observación me permito hacer de su conocimiento al igual se informó de manera verbal durante la revisión, no fue posible realizar la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al*

Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), correspondiente al ejercicio 2021, ya que en las observaciones y posteriormente el acta de entrega recepción no se integró la documentación comprobatoria debidamente integrada y timbrada de las nóminas realizadas durante los meses de Enero a Agosto por lo tanto no fue posible contar con los elementos suficientes para cumplir con la observación .."

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informó lo siguiente: *"La administración con termino de funciones al 31 de agosto del 2021 no presento declaración anual del 3% sobre nómina por el periodo del 01 de enero al 31 de agosto del 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 08**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.3. Observación Preliminar número 09.

De la revisión y análisis a los analíticos históricos de las cuentas contables 21170-000-00001 ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS, y 21170-000-00006 ISR RET SEGURIDAD PUBLICA y al expediente fiscal, se identificó que la Entidad Fiscalizada realizó retenciones en el ejercicio fiscal 2021, mismos que no fueron enterados en su totalidad a la autoridad correspondiente, por la cantidad que a continuación se detalla:

MES	IMPORTE SEGUN AUXILIAR CONTABLE, CUENTA 21170-000-0001	IMPORTE SEGUN AUXILIAR CONTABLE, CUENTA 21170-000-0006	IMPORTE TOTAL DE RETENCIONES DE ISR POR SALARIOS	PAGO REALIZADO POR LA ENTIDAD FISCALIZADA	IMPORTE PENDIENTE DE ENTERAR
ENERO	\$211,710	\$0	\$211,710	\$ 1,136	\$210,574
FEBRERO	227,713	22,004	249,716	1,092	248,624
MARZO	223,243	0	223,243	1,148	222,095
ABRIL	244,873	0	244,873	1,090	243,783
MAYO	206,493	0	206,493	0	206,493
JUNIO	210,620	0	210,620	0	210,620
JULIO	231,740	0	231,740	0	231,740



INFORME INDIVIDUAL

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

AGOSTO	231,809	0	231,809	0	231,809
SEPTIEMBRE	265,723	0	265,723	0	265,723
OCTUBRE	274,952	0	274,952	0	274,952
NOVIEMBRE	280,570	0	280,570	0	280,570
DICIEMBRE	279,194	0	279,194	0	279,194
TOTAL	\$2,888,640	\$22,004	\$2,910,644	\$4,466	\$2,906,178

Fuente: Auxiliar contable de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales.

Toda vez que el pago del impuesto es una obligación fiscal para la Entidad Fiscalizada, la autoridad fiscal competente podría requerir su cumplimiento lo que conlleva el pago de multas, recargos y gasto de ejecución.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 86 fracción V y 96 penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informó lo siguiente: *"En lo que respecta a la presente Observación me permito hacer de su conocimiento al igual se informó de manera verbal durante la revisión, que el periodo que comprende mi Administración del mes de Septiembre a Diciembre del año 2021, entendiendo y teniendo claro que el pago del Impuesto es una obligación con la que debe cumplir el H. Ayuntamiento de Gabriel Zamora, le explico que no se realizaron los pagos provisionales del Impuesto sobre la Renta Retenciones de Salarios; Debido a que no fue posible realizarlos ya que el recurso con el que se disponía para el cierre del ejercicio fiscal no ajusto para realizar los pagos del impuesto en mención ..."*

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: *"La administración con termino de funciones al 31 de agosto del 2021 no presento declaraciones provisionales mensuales del importe total retenido del Impuesto Sobre la Renta por el periodo del 01 de enero al 31 de agosto del 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 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.4. Observación Preliminar número 10.

De la revisión y análisis a la obligación de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado de la fuente de financiamiento Recursos Propios se conoció, que no se expidieron dichos comprobantes, en el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II, párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A, del Código Fiscal de la Federación.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En lo que respecta la obligación de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado **de la fuente de financiamiento recursos propios**, le informamos que en mi Administración que comprende del mes de Septiembre-Diciembre, no se realizó ningún pago por concepto de salarios o prestación de servicios subordinados por lo que se tiene la obligación de expedir CFDI..."*.

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada no presenta argumentos o documentación de con respecto a esta observación.

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/M033/074/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2. 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, se conoció lo siguiente:

3.2.1. Observación Preliminar número 11.

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad fiscalizada mediante oficio número **PMGZ/0144/04/2022**, de fecha 4 de abril del 2022, firmado por el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión de la Entidad Fiscalizada, se detectó que se realizaron pagos no presupuestados por concepto de pagos al personal eventual, por la cantidad de 119 mil 629 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 29, 30 fracción VII y 33, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En la presente observación hago de su conocimiento que durante el proceso en que se llevó a cabo la Entrega-Recepción, dentro de la documentación que integraron la Administración saliente, no proporcionaron la información documental tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación ..."*

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente; *"A lo que expongo que efectivamente se realizaron pagos al personal eventual, sin embargo derivado a las actividades propias al municipio y a convenios realizados con el presidente en turno con SEDRUA, en dicho convenio especificaba el pago de un monto diario a cada uno de los operadores motivo por el cual se realizaron los pagos .."*

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/ M033/074/PI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.2. Observación Preliminar número 12.

De la revisión y análisis de las erogaciones destinadas al pago de sueldo base al personal eventual, se detectó que la Entidad fiscalizada realizó pagos a empleados no incluidos en la plantilla de personal autorizado.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 29, 30 fracción VII y 33, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informó lo siguiente: *"En la presente observación hago de su conocimiento que al momento de llevar a cabo el proceso de Entrega-Recepción, dentro de la documentación que integraron la Administración saliente, no proporcionaron la información documental tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación ..."*

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: *"A lo que expongo que efectivamente se realizaron pagos al personal eventual, con recursos propios, derivado de la inseguridad que se vive en el municipio y a diferentes atentados al presidente en turno, en el que se determinó la contratación de elementos de seguridad para el resguardo de la ciudadanía y del propio expresidente municipal, sin embargo mediante autorización de actas de cabildo con números 81 y 74 se autorizaron las transferencias presupuestales de los trimestres de enero a marzo y de abril a junio del ejercicio 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 12.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/PI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **PMGZ/0144/04/2022**, de fecha 4 de abril del 2022, al analítico histórico, a las pólizas y a la documentación soporte anexa a las mismas, de la cuenta contable número 5112-122-12201 Sueldo Base al Personal Eventual en el ejercicio fiscal 2021, se detectó que no se cuenta con los contratos correspondientes del personal eventual.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 24 de la Ley de Federal del Trabajo, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informó lo siguiente: *"En la presente observación hago de su conocimiento que al momento de llevar acabo el proceso de Entrega-Recepción, dentro de la documentación que integraron la Administración saliente, no proporcionaron la información documental tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación ..."*

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: *"Se entregan contratos a personal eventual pagados con Recursos Propios con Fuente de Financiamiento 11 ..."*

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.**

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 corrobora que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos, 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 constato 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. Observación Preliminar número 14.

Derivado del análisis y revisión de la documentación comprobatoria del gasto de las cuentas contables 5132-322 Arrendamiento de Edificios y 5132-323 Arrendamiento de Fotocopiadoras, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció la falta de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y los Contratos de Arrendamiento correspondientes, como se muestra en el cuadro siguiente:

NÚMERO DE PÓLIZA	FECHA	CUENTA CONTABLE	CONCEPTO DE PAGO	IMPORTE SEGUN PÓLIZA	IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACION
PED-00191	12/02/2021	5132-322	RENTA A CASA PARA POLICIAS	\$25,000	\$25,000	Falta de Comprobante Fiscal Digital por Internet, (CFDI) y Contrato de Arrendamiento.
PED-00996	01/06/2021	5132-323	ARRENDAMIENTO EQUIPO DE FOTOCOPIADORA	\$11,282	\$3,297	Falta de Comprobante Fiscal Digital por Internet, (CFDI) y Contrato de Arrendamiento
TOTALES				\$36,282	\$28,297	

Fuente: Pólizas de Egreso, Auxiliar Histórico.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En la presente observación hago de su conocimiento que al momento de llevar a cabo el proceso de Entrega-Recepción, dentro de la documentación que integraron la Administración saliente, no proporcionaron la información documental tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación ..."*

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: *"Se presenta oficio de solicitud de los contratos del punto marcados con numero dos y tres a la Entidad recibido el día 23 de noviembre de 2022. Se presenta oficio de contestación en el que se especifica que no se recibió en el proceso de entrega recepción. Sin embargo, el contrato se realizó con una duración de tres años, firmado en los primeros días de gobierno, nos dejan en total indefensión por carecen de la documentación comprobatoria"*

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/M033/074/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2. Se constató que las adquisiciones de bienes se entregaron a la Entidad Fiscalizada, 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 corroboró mediante inspección física, para el caso de bienes adquiridos que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet

pagados, 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.

4.5. Se comprobó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes y que se encuentran enlistados en el inventario, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Se validó 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. Se comprobó que la Entidad Fiscalizada expida Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con los requisitos fiscales por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

6.1. Se verificó la aprobación, la publicación, la difusión, la revisión y la actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

6.3. Observación Preliminar número 15

Derivado del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; mediante oficio número TMGZ/16/04/2022 de fecha 08 de abril de 2022, firmado por el Tesorero Municipal, se determina que este no cuenta con el documento oficial del envío de un ejemplar del Libro de Actas a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo, ya que no se presentó evidencia documental.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 29 párrafo cuarto de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2001. Última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 20 de enero de 2020.

Mediante oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"se anexa copia debidamente certificada del oficio **PM-GZ110/31/01/22** con el que se presentó oficialmente un ejemplar del Libro de Actas a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo en tiempo y forma..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se entrega copia certificada del oficio PM-GZ110/31/01/22 dirigido a la Mtra. Martha Luz Corona Bustos, Directora de Archivos del poder Ejecutivo de Michoacán"*.

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 15**.

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. Se verificó que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso, por lo que se conoció lo siguiente:

7.2.1. Observación Preliminar número 16

Derivado del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; mediante oficio número TMGZ/16/04/2022 de fecha 08 de abril de 2022, firmado por el Tesorero Municipal, se conoció que no hay evidencia documental que acredite la creación, funcionamiento, aprobación y publicación de su Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación, ya que no se presentó evidencia documental alguna.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 191, 192, 193, 194, 196 y 197 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...la Administración saliente, no proporcionaron la documentación, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesario para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se omitió la creación, funcionamiento, aprobación y publicación del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación"*.

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/M033/074/IPI-13**, el

cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.2.2. Observación Preliminar número 17

Derivado del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; mediante oficio número TMGZ/16/04/2022 de fecha 08 de abril de 2022, firmado por el Tesorero Municipal, se conoció que no hay evidencia documental que acredite la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, ya que no se presentó evidencia documental.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 170, 171 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...la Administración saliente, no proporcionaron la documentación, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesario para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se omitió la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles"*.

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 17**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-14**, el

cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3. 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 se conoció lo siguiente:

7.3.1 Observación Preliminar número 18

Derivado del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; mediante oficio número TMGZ/16/04/2022 de fecha 08 de abril de 2022, firmado por el Tesorero Municipal, se conoció que no hay evidencia documental que acredite la presentación del Plan de Trabajo Anual del Contralor Municipal a la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 59 fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2001. Última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 20 de enero de 2020.

Mediante oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...la Administración saliente, no proporcionaron la documentación, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesario para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior. Adicionalmente anexo copia debidamente certificada del acta de cabildo en el cual se aprueba el informe del contralor que es el único documento con el que se cuenta"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se entrega copia certificada del acta número 069, en el punto marcado con el número 4 que a la letra dice Presentación, análisis y en su caso aprobación del Plan de Trabajo Anual del Contralor por el ejercicio 2021"*.

Los elementos proporcionados justificaron y las manifestaciones señaladas con anterioridad la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 18.**

7.3.2. Observación Preliminar número 19

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; mediante oficio número TMGZ/16/04/2022 de fecha 08 de abril de 2022, firmado por el Tesorero Municipal, se conoció que el Contralor no presentó el informe de Actividades de la Contraloría municipal a la Auditoría Superior de Michoacán, debido a que no se entregó evidencia documental.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 79, fracción VI, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...la Administración saliente, no proporcionaron la documentación, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesario para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se omitió presentar el informe de actividades de la Contraloría Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán"*.

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 19.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.3. Observación Preliminar número 20

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; mediante oficio número TMGZ/16/04/2022 de fecha 08 de abril de 2022, firmado por el Tesorero Municipal, se conoció que el Contralor no presentó el Informe Semestral de la Contraloría municipal a la Auditoría Superior de Michoacán, del cual no entregó evidencia documental.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 79 fracción XVIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...de la documentación que integraron la Administración saliente, no proporcionaron la documentación, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesario para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se presenta oficio de solicitud del documento al presidente municipal... recibido el 23 de noviembre de 2022..."*.

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 20**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.4. Observación Preliminar número 21

Derivado del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; mediante oficio número TMGZ/16/04/2022 de fecha 08 de abril de 2022,

signado por el Tesorero Municipal, se conoció que no hay evidencia documental que acredite la presentación del Informe Anuales de Actividades de los Regidores a la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 68 fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...la Administración saliente, no proporcionaron la documentación, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesario para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior. Adicionalmente se anexo copia certificada del acta de cabildo que muestra la aprobación de los informes anuales"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se entrega copia certificada del acta número 081, ochenta y uno en donde se demuestra que, si presentaron el Informe anual de los regidores y síndico municipal, en el punto seis"*.

Los elementos proporcionados justificaron y las manifestaciones señaladas con anterioridad la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 21**.

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.

8.3.1. Observación Preliminar número 22

Derivado del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; mediante oficio número TMGZ/16/04/2022 de fecha 08 de abril de 2022, firmado por el Tesorero Municipal, se determina que no hizo la entrega de un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán para la vigilancia de su ejercicio.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...la Administración saliente, no proporcionaron la documentación, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesario para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior. Adicionalmente se anexa la Publicación en el Periódico Oficial del Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Ejercicio 2021, Tomo CLXXVI de fecha 25 de enero de 2021 número 93"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se omitió la entrega un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán"*.

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 22**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-17**, 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 oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022 al cual se adjuntan 719 fojas útiles foliadas, y escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 1264 fojas útiles, 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, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en difundir el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, a través de su página oficial de internet, haber elaborado y difundido en la página oficial del Ayuntamiento la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por los Ingresos Fiscales y por concepto de salarios, en la presentación y entero de los pagos provisionales de Impuestos Federales y Estatales, Pagos no presupuestados por concepto de sueldo al personal eventual, pagos de sueldo al personal eventual no incluido en plantilla de personal autorizado en el presupuesto de Egresos, Omisión en la creación, funcionamiento, aprobación y publicación de su Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación

de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, el Informe de Actividades de la Contraloría Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán, el Informe Semestral del Contralor a la Auditoría Superior de Michoacán y en la omisión de entregar un ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la entidad fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades, las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

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