

AYUNTAMIENTO DE IRIMBO, 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 Irimbo, 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	8,311,029	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	8,311,029	Pesos
Universo a Fiscalizar	8,311,029	Pesos
Muestra Auditada	8,311,029	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 8 millones 311 mil 29 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 100 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

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

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

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

2. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

2.1. 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.

2.2. 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.

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

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

3. Registro e información financiera de las operaciones.

3.1. 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.

3.2. 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.

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

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. Comprobar que los pagos realizados están soportados con las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

4.3. 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.

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

5. Otros cumplimientos.

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

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

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

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

6.2. Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

6.3. Verificar que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad

Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable.

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

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

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

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

8.1. Verificar el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

8.2. Verificar el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

8.3. Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA,

PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 24 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **PM/0194/2022** y **escrito**, ambos de fecha 15 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

1.2. Se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.3. Observación Preliminar número 01

Derivado del análisis y revisión de la documentación e información proporcionada con relación a la Transparencia y difusión de la Información Financiera en la Página Oficial de Internet de la Entidad Fiscalizada:

https://www.irimbo.gob.mx/svc/link/ayuntamiento_sevac_2021_4t_7-ayudas_subsidios-20211110r8177_160222091609.pdf, se conoció que el Formato de Montos Pagados por Ayudas y Subsidios no se encuentra requisitado con la información que marca el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, dado que no cuenta con la información de: "Ayuda a; Subsidios; Sector (económico o social); CURP; y RFC" como lo requiere la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56 y 67 último párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Apartado "Precisiones al formato", numerales 4 y 5 de la NORMA para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de las publicaciones del formato donde se proporciona la relación de montos pagados por ayudas y subsidios de conformidad con el formato establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera en la página oficial por internet de la Entidad Fiscalizada.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Debo referir que al del departamento de transparencia durante el periodo en funciones por el suscrito en cuanto presidente, siempre gire las instrucciones específicas de elaborar y establecer los mecanismos de control para el llenado completo del formato de ayudas y subsidios así como de inmediato difundir y publicarlo en la página oficial del H. Ayuntamiento, para el cumplimiento de las normas de la CONAC."*

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**.

1.4. Se verificó que la Entidad Fiscalizada publico 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.

1.5. Se verificó que la Entidad Fiscalizada presento los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, 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. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

2.2. Observación Preliminar número 02

Del análisis y revision a la documentación solicitada, y al expediente fiscal, se constató que no se tiene evidencia que acredite el haber realizado el entero de los pagos provisionales Mensuales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina), del ejercicio fiscal 2021, dado que solo presentaron las Líneas de captura de dicho impuesto en ceros, así mismo no se proporcionó el documento que ampara la presentación de la Declaración anual del mismo impuesto.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, 43, 44 párrafo primero, 45, 47 y 52 de la ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 27 de diciembre de 2021; 21, 22, 23 párrafo primero, 24, 26 y 31 de la ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 31 de diciembre de 2020 y 20 del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y manifestó lo siguiente: "... *Se anexa oficio donde se estipula que debido a que nos encontramos imposibilitados económica y presupuestalmente para*

regularizar nuestra situación, debido a que se solicitó el pago inmediato por parte de la secretaria de hacienda y crédito público de un pasivo."

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... Al respecto Informo a esta H. Auditoria que siendo de su conocimiento que esta es una obligación del ayuntamiento de Irimbo, la difícil situación económica y falta de recursos durante nuestro periodo, no permitió el cumplimiento y regularización de tal obligación"*

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/M041/091/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.1. Observación Preliminar número 03

Derivado de la revisión al expediente fiscal y a los auxiliares emitidos por el Sistema Contable de la Entidad de la cuenta contable número 211701900003 RETENCION DE ISR, se identificó el registro de las Retenciones del Impuesto sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados durante el ejercicio 2021, los cuales no fueron presentados ni enterados ante el Sistema de Administración Tributaria.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y manifestó lo siguiente: *"...Se anexa oficio donde se estipula que debido a que nos encontramos imposibilitados económica y presupuestalmente para regularizar nuestra situación, debido a que se solicitó el pago inmediato por parte de la secretaria de hacienda y crédito público de un pasivo heredado."*

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... al respecto debo referir que la precaria situación económica del ayuntamiento de Irimbo, durante nuestro periodo, no permitió la regularización, de la obligación de enterar el ISR y tampoco se tuvo la capacidad económica para dejar el recursos económico."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M041/091/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.3. Se verificó que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, con lo que 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.

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

3. Registro e información financiera de las operaciones.

3.1. Observación Preliminar número 04.

Derivado del requerimiento realizado en relación al rezago de predial, se informó que durante el ejercicio 2021, se generó un monto pendiente de recaudar y del cual no se han implementado las gestiones de cobro.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 25, 29 y 30, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán, publicada el 26 de Octubre de 2020 y 3 párrafo primero de la Ley de Ingresos del municipio de Irimbo, Michoacán para el ejercicio Fiscal del año 2021.

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas de invitaciones, notificaciones y cobros realizados correspondientes al cobro de impuesto predial.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... se autorizó la estimulación del contribuyente al pago del impuesto predial, a través de las condonaciones de multas y recargos entre otras acciones llevadas a cabo durante toda nuestra administración."*

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 04.**

3.2. Observación Preliminar número 05.

Del análisis y revisión a la información proporcionada mediante pruebas selectivas a los registros contables, analíticos históricos y su soporte documental, se identificó que en la cuenta contable número 5115019010008110100115202 Pago de liquidaciones, se registraron pagos por concepto de liquidaciones mismos que no se presentaron los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

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; 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos en cuanto a las liquidaciones realizadas.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "...*falta de cumplimiento de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de liquidaciones: haciendo la aclaración que dicha observación precisamente*".

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

3.3. Observación Preliminar número 06.

Del análisis y revisión a la Plantilla de personal eventual, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no cuenta con los 285 contratos y expedientes laborales del personal que estuvo en funciones durante el periodo de enero agosto del ejercicio 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 fracción 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 oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas de lista y contratos laborales del personal que estuvo en funciones durante el ejercicio 2021.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "...*Al respecto debo manifestar que esta observación que se contesta fue atendida por haber sido observada con anterioridad en una fiscalización anterior.*"

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 06.**

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, estén amparados con su contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.2. Se verificó que los pagos realizados están soportados con las facturas 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.

4.3. Se verificó que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentra debidamente conciliado con los registros 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.

4.4. Se verificó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a 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. Otros cumplimientos.

5.1. Se verificó 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 verificó que la Entidad Fiscalizada expidió comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

6.1. Observación Preliminar número 07.

De acuerdo con la revisión al cumplimiento normativo y a la documentación solicitada en relación con el Bando de Gobierno Municipal, se conoció que la última publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo fue el viernes 20 de octubre de 2006, por lo que no se encuentra actualizado conforme a la Ley.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 147 párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 20 de enero de 2020; 40 inciso c) fracción VII, 180, párrafo segundo y Tercero TRANSITORIO de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas del bando de gobierno presentado y autorizado el 29 de diciembre del 2021, así como acta de cabildo Ordinaria 08/2021 y oficio PM/039/2021 para su publicación en el periódico oficial del estado de Michoacán.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Al respecto se manifiesta que el H. Ayuntamiento de Irimbo si aprobó el bando de gobierno municipal, y se encuentra debidamente publicado."*

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 07.**

6.2. Observación Preliminar número 08.

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo, así como a la información proporcionada por la Entidad sujeta a Fiscalización, en relación con los reglamentos autorizados por el mismo, para su aplicación durante el ejercicio fiscal 2021, se conoció que no cuentan con publicaciones actualizadas de estos, como lo requiere la Ley.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 147 párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 20 de enero de 2020; 40 inciso c) fracción VII, 180, párrafo segundo y Tercero TRANSITORIO de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas de 7 reglamentos autorizados por el H. Cabildo de la Entidad Fiscalizada y oficios de su publicación en el periódico oficial.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Debo de informar que la administración 2018-2021, así como la actual, ha llevado a cabo la elaboración de diversos reglamentos autorizados por el ayuntamiento para su publicación."*

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

6.2.1. Observación Preliminar número 09.

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo en relación con la elaboración del Reglamento del Instituto Municipal de Planeación de la Entidad Fiscalizada, se conoció que mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo número 11, de fecha 03 de diciembre de 2021, se aprobó la creación del Instituto Municipal de Planeación, así como la integración del Consejo Directivo de la Entidad; sin embargo, no se presenta evidencia de la elaboración del Reglamento del Instituto Municipal de Planeación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 180, 181, 182 y Tercero TRANSITORIO de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó, copias certificadas de Reglamento del Instituto Municipal de

Planeación de la Entidad, así como acta ordinaria número 21 de fecha de 11 de noviembre del 2022.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... Al respecto como lo advierte la autoridad fiscalizadora en el periodo correspondiente a nuestra administración 2018-2021, se llevó a cabo la aprobación de la creación del instituto municipal de planeación, así como la integración del consejo directivo."*

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/M041/091/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2.2. Observación Preliminar número 10.

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo en relación con el Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se conoció que este fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo con fecha 25 de julio de 2013, por lo que no existe evidencia de su actualización de conformidad con la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas de Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad, así como acta ordinaria número 21 de fecha de 11 de noviembre del 2022.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "... *Al respecto debo se señalar que si bien es cierto como lo afirma la autoridad fiscalizadora ASM, administraciones que representamos 2018-2021, si contamos y actualmente se cuenta con el reglamento de comité de obra pública, adquisición, 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 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M041/091/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.3. Se verificó que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondiente, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, así como que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

7.1. Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7.2. Observación Preliminar número 11.

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo y la información proporcionada por la entidad sujeta a fiscalización, no se encontró evidencia documental, en relación con la presentación de los informes anuales de actividades de los Regidores de la Entidad, en la primera quincena de julio de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó, copias certifica de informes anuales y acta de cabildo Ordinaria número 14/2022 de fecha 26 de julio del 2022 donde se hace del conocimiento general de los informes de labores anuales de los regidores.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "...Al respecto debo manifestar que los regidores de nuestra administración 2018-2021, regidores si presentaron en tiempo y forma sus informes anuales de actividades."

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.**

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

8.1. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

8.2. Se verificó el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

8.3. Observación Preliminar número 12.

De la verificación al cumplimiento normativo se pudo constatar que, no se ordenó la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de las modificaciones presupuestales a las que se hace referencia en las actas de la Entidad Fiscalizada que se enlistan a continuación:

Sesión	Fecha	Autorizaciones
Ordinaria	14 enero 2021	Modificaciones presupuestales.
Ordinaria	23 marzo 2021	Modificaciones plantilla de personal y tabulador de sueldos
Ordinaria	19 octubre 2021	Modificaciones presupuestales.
Ordinaria	29 diciembre 2021	Modificaciones presupuestales.

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/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó, copias certificadas de oficio TM/0114/2021 con fecha de entrega del 03 de noviembre del 2021 para la publicación de las modificaciones al presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos, para el ejercicio fiscal 2021, de la Entidad. Así como oficios posteriores con folio PM/024/2022 y PM/018/2022.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "... se muestra que si se entregó un tanto del periódico oficial, en el que consta la publicación del presupuesto de egresos, plantilla y tabulador del ejercicio fiscal 2021, documento que se exhibe en original."

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 12.**

8.3.1. Observación Preliminar número 13.

De la verificación al cumplimiento normativo se pudo constatar que, la publicación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado del Michoacán de Ocampo fue el día 14 de enero de 2021 y se entregó de forma extemporánea en la Auditoría Superior de Michoacán, con fecha 09 de abril de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó, oficio número PM/0196/2022 donde hacemos de su conocimiento que el motivo de la entrega extemporánea del presupuesto de egresos ante la Auditoría Superior de Michoacán, ocurrió durante los meses enero – agosto 2021 correspondiente a la administración 2018 – 2021 por lo cual la administración 2021 – 2024 no tiene responsabilidad sobre la misma.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "...Al respecto no debe perderse de vista que mi representada en tiempo y forma elaboro y aprobó el presupuesto de egresos para el ejercicio 2021, por lo que, si bien es cierto que se entregó fuera de plazo el ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos al auditorio 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 13**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M041/091/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, así como el **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 1747 fojas, dicha información fue analizada 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 de gestión presenta razonablemente el cumplimiento a la situación contable de la Entidad, así como la apertura y manejo de las cuentas bancarias productivas, la difusión y transparencia de la información financiera y el cumplimiento de pago al personal conforme a lo establecido al Tabulador de Sueldos de la Entidad, por lo tanto los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se conocieron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades en el Pago de Impuestos, así como en la elaboración del Reglamento del Instituto Municipal de Planeación, la actualización y publicación del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles y en la presentación de forma extemporánea del presupuesto de egresos a la Auditoría Superior de Michoacán, 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.