

## AYUNTAMIENTO DE JIQUILPAN, 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 Jiquilpan, 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	31,383,643	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	31,383,643	Pesos
Universo a Fiscalizar	31,383,643	Pesos
Muestra Auditada	22,895,416	Pesos
Representatividad de la muestra	73	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 31 millones 383 mil 643 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 62 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.** 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.

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

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

**1.5.** Comprobar que se hayan difundido y mantenido disponible en las páginas de Internet la información financiera conforme al plazo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### **2. Registro e información financiera de las operaciones.**

**2.1.** Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de

## INFORME INDIVIDUAL

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

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.

**2.2.** 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.** Ejercicio y destino de los recursos específicos.

**3.1.** Verificar que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados.

**3.2.** Verificar que se cumpla con las obligaciones fiscales, respecto del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) y constatar que se realizaron los enteros y la declaración anual en tiempo y forma.

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

**3.4.** Constatar que 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.

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

**4.3.** 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.

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

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

**5.2.** Verificar que los Estados Financieros presentados en el Cuenta Pública Anual, reflejen saldos en la columna del ejercicio inmediato anterior, contribuyendo a que la información contenida en los Estados Financieros sea confiable y comparable.

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

**6.1.** Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada.

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

**7.1.** Verificar la aprobación, publicación, difusión, revisión y 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.

## INFORME INDIVIDUAL

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

**7.2.** 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.

**7.3.** 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.

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

**8.1.** 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.

**8.2.** 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.

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

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

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

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

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

**EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:**

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

### RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio 752/2022, de fecha 28 de octubre de 2022, escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual se adjuntan información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022, y escritos de fecha 21 y 26 de octubre 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. Observación Preliminar número 01

Con base en la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada de Jiquilpan, Michoacán y de la verificación a su página oficial de internet, <https://www.jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, se constató que no se difundió la información contable, financiera y presupuestal en su página oficial de internet de conformidad con el Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 segundo párrafo, 67 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1,2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, presentaron el link donde se difundieron las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal



en funciones de la Entidad Fiscalizada: ...” dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas...”.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: “...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo...”.

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

### 1.3. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada y de la verificación a la página de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://www.jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento>, del ejercicio fiscal 2021, se conoció que no se realizó la publicación de la información financiera contenida en los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Apartados “Periodicidad” y “Publicación y Entrega de Información” números 7, 8 y 9, Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022 manifestaron: ...”Se entrega la constancia de publicación en página oficial del ayuntamiento y el link para su verificación.

Sistema de Evaluación de Armonización Contable, Ley de Disciplina Financiera <https://www.jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>; Sistema de Evaluación de Armonización Contable, Ley de Disciplina Financiera [https://www.jiquilpan.gob.mx/svc/link/ayuntamiento\\_ldf\\_2021\\_1t\\_estado-de-situacion-](https://www.jiquilpan.gob.mx/svc/link/ayuntamiento_ldf_2021_1t_estado-de-situacion-)



## INFORME INDIVIDUAL

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

[financiera-detallado-2021\\_271022133734.xls](#); Sistema de Evaluación de Armonización Contable, Ley de Disciplina Financiera [https://www.jiquilpan.gob.mx/svc/link/ayuntamiento\\_idf\\_2021\\_1t\\_informe-analitico-de-obligaciones-diferentes-de-financiamientos\\_271022133737.xls...](https://www.jiquilpan.gob.mx/svc/link/ayuntamiento_idf_2021_1t_informe-analitico-de-obligaciones-diferentes-de-financiamientos_271022133737.xls...)"

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

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

### 1.4. Observación Preliminar número 03

Con base en la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada y de la verificación a su página oficial de internet, <https://www.jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, se constató que no se difundieron las Notas de Desglose, Notas de Memoria y Notas de Gestión Administrativa, contenidas en las Notas a los Estados Financieros.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 y 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 88 fracción I inciso E), 89, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, Capítulo VII

de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, i) Notas a los estados financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, ..." Se entrega constancia de publicación de notas de los estados financieros en la página oficial del ayuntamiento y el link para su verificación. Sistema de Evaluación de Armonización Contable, Ley de Disciplina Financiera Notas del Estado Financiero <https://www.jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac/105>; Notas a los Estados Financieros [https://www.jiquilpan.gob.mx/svc/link/ayuntamiento\\_sevac\\_2021\\_1t\\_aproc-notas-estados-financieros\\_310322154930.pdf](https://www.jiquilpan.gob.mx/svc/link/ayuntamiento_sevac_2021_1t_aproc-notas-estados-financieros_310322154930.pdf); de memoria [https://www.jiquilpan.gob.mx/svc/link/ayuntamiento\\_sevac\\_2021\\_1t\\_aproc-notas-memoria\\_310322155039.pdf](https://www.jiquilpan.gob.mx/svc/link/ayuntamiento_sevac_2021_1t_aproc-notas-memoria_310322155039.pdf)."

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: "...solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: ..."dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: "...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."

Los elementos proporcionados justificaron de forma parcial 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/M045/098/IPI-01**, el

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

### 1.5. Observación Preliminar número 04

Con base en la revisión y análisis a la información y documentación contenida en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://www.jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, se conoció que la Entidad Fiscalizada no difundió y no mantuvo la información y documentación financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales, conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, detectándose que únicamente existe la información financiera correspondiente a los ejercicios fiscales 2019, 2020 y 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 100 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, presenta el link donde se difunde la información financiera en la página oficial de internet conforme al plazo establecido (2018, 2019, 2020, 2021 y 2022) en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, firmado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoria*

*Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 04.**

## 2. Registro e información financiera de las operaciones.

### 2.1. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ingresos correspondientes al cobro de impuestos por un importe de 12 millones 852 mil 588 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 29 y 29 A, del Código Fiscal de la Federación, 86, fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y Ley de Ingresos correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, presenta constancia del ejercicio fiscal 2021, y CFDI Comprobante Fiscal Digital por Internet con número de folio 2 de fecha 31 de enero de 2022, por un importe de 18 millones 326 mil 492 pesos, dirigida al público en general.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *"...solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"*... Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *"...dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: "...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."

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

## 2.2. Observación Preliminar número 06

Con base en la revisión y análisis a la información y documentación, proporcionada por la Entidad Fiscalizada, y del reporte emitido por el SACPI (SISTEMA PARA LA ADMINISTRACION DE LAS CONTRIBUCIONES SOBRE LA PROPIEDAD INMOBILIARIA) se conoció que existen rezagos y adeudos, con un total de predios de 7,043, por un importe de 3 millones 32 mil 572 pesos, sin que las autoridades municipales muestren la evidencia de que se ha iniciado el procedimiento administrativo de ejecución conforme al Código Fiscal Municipal, tendientes a hacer efectivos los adeudos a favor del Ente.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 25, 29 y 30 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán; 25 fracciones I, II y III, 27 fracción IV, V, VI y 28 fracciones I y IV del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; 3 de la Ley de Ingresos del Municipio de Jiquilpan, Michoacán, para el ejercicio fiscal del año 2021.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, se adjunta oficio número 53 de fecha 21 de febrero del 2022, en donde le manifiestan a la Secretaría de Finanzas de las campañas de descuento a la ciudadanía como método de recaudación.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: "...solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"... Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, firmado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: "...dando contestación a su atento oficio de fecha



21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas...".

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: "...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 06**.

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

#### 3.1. Observación Preliminar número 07

Con base en la revisión y análisis a los registros contables, documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización por la Entidad Fiscalizada, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se detectaron pagos por concepto de Estímulos por Productividad y Eficiencia, los cuales no se encuentran justificados ya que no existe evidencia documental que los amparen por un importe de 136 mil 411 pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, presentan copia certificada del Periódico Oficial tomo CXLIX, número 77 de fecha 18 de agosto del 2010 en donde se autoriza dicho estímulo, así como, dispersión de nómina de fecha 1 de diciembre de 2021, por un importe de 63 mil 653 pesos, corte de caja por concepto de fecha 1 al 30 de septiembre de 2021; dispersión de nómina de fecha 1 de diciembre de 2021, por un importe de 27 mil 292 pesos, corte de caja por concepto de fecha 1 al 31 de octubre de 2021; dispersión de nómina de fecha 28 de diciembre de 2021, por un importe de 45 mil 466 pesos, corte de caja por concepto de fecha 1 al 30 de noviembre de 2021.



Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

Los elementos proporcionados 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/M045/098/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.1.1 Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, correspondiente al capítulo 1000 SERVICIOS PERSONALES, se conoció que se realizaron pagos a 4 empleados con cargo a la cuenta contable **5111035011808111180111301 Sueldo Base**; por la cantidad de 747 mil 514 pesos, los cuales son mayores al monto autorizado en el Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021 y el Tabulador de Sueldos, publicados en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, Tomo CLXXVI, número 99, de fecha 2 de febrero de 2021.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 34 párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021; 28 BIS de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios; 29 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, presentan copia certificada del Periódico Oficial tomo CXLIX, número 77 de fecha 18 de agosto del 2010 en donde se autoriza dicho estímulo, así como, dispersión de nómina de fecha 1 de diciembre de 2021, por un importe de 63 mil 653 pesos, corte de caja por concepto de fecha 1 al 30 de septiembre de 2021; dispersión de nómina de fecha 1 de diciembre de 2021, por un importe de 27 mil 292 pesos, corte de caja por concepto de fecha 1 al 31 de octubre de 2021; dispersión de nómina de fecha 28 de diciembre de 2021, por un importe de 45 mil 466 pesos, corte de caja por concepto de fecha 1 al 30 de noviembre de 2021.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

Los elementos proporcionados 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/M045/098/IPI-03**, 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 presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se realizó el cálculo, provisión y pagos provisionales correspondiente al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y septiembre del ejercicio fiscal 2021.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, presenta la Declaración Provisional Mensual de Impuestos Estatales de los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2021, omitiendo los meses de enero a julio de 2021.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, firmado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *... "Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría"*

*Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*

Los elementos proporcionados 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/M045/098/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.2.1 Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se presentó evidencia de la declaración anual, correspondiente al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), del 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 de Michoacán de Ocampo, con fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, hace referencia a argumentos respecto a la presente observación, analizando los mismos, se concluye que omitió la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina, por lo que debió vigilar el correcto cumplimiento de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *"...solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"*... Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *"...dando contestación a su atento oficio de fecha*

21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: "...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."

Los elementos proporcionados 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/M045/098/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.3. Observación Preliminar número 15

De la revisión y análisis a la documentación requerida a la Entidad Fiscalizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se constató que se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales de lo originalmente establecido en el presupuesto aprobado, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, Tomo CLXXVI, número 99 de fecha 2 de febrero de 2021, por un importe de 971 mil 46 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13 fracción V y 21 párrafo segundo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, hace referencia a argumentos que, al analizarlos, se concluye que incremento el Presupuesto en materia de Servicios Personales de lo originalmente aprobado, en contravención a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin



folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, firmado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**3.4.** Se constató que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió 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 09

Con base en la revisión y análisis a los registros contables y documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal 2021, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció, que realizaron gastos por la cantidad de 2 millones 275 mil 295 pesos, sin contar con la evidencia que justifique la erogación realizada.



## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, presentó pólizas con soporte documental donde comprueba el gasto mas no presentó la información que justifique los pagos realizados por un importe de 2 millones 275 mil 295 pesos.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoria Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

Los elementos proporcionados 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/M045/098/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 4.2. Observación Preliminar número 10

Con base en la revisión y análisis a los registros contables y documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal 2021, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que realizaron gastos por la cantidad de 235 mil 41 pesos, sin contar con la evidencia de que se hayan expedido los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, 86, fracción II, párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por la cantidad de 74 mil 226 pesos, quedando pendiente de aclarar 160 mil 815 pesos.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *...solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *...dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas...*

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo...*

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica 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/M045/098/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4.3. Observación Preliminar número 12

Con base en la revisión y análisis a los registros contables, documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal 2021, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, del Capítulo 3000 Servicios Generales, se constató que no presentaron contratos de los arrendamientos, por un importe de 3 millones 529 mil 167 pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada presenta contratos por la cantidad de 844 mil 32 pesos quedando pendiente de aclarar 2 millones 685 mil 135 pesos.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: "...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la Auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica 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/M045/098/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**4.4.** Se realizó visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, y se constató que corresponden a los que se presentan en las facturas pagadas, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, 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. Observación Preliminar número 16**

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización; así como de la inspección física realizada a las adquisiciones de Bienes Muebles durante el ejercicio sujeto a revisión, de los cuales no se tuvo evidencia de los resguardos ni las altas correspondientes, por un importe de 179 mil 785 pesos.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

D.1.1. del Acuerdo por el que se emiten los lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de contabilidad gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó resguardos de fechas 2, 3 y 4 de marzo de 2022, relación de inventarios de Bienes

Muebles e Inmuebles, más no se tuvo evidencia de los resguardos ni las altas de los Bienes adquiridos en el ejercicio fiscal 2021.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, firmado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

Los elementos proporcionados 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/M045/098/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 5. Otros cumplimientos.

### 5.1. Observación Preliminar número 11

Con base en la revisión y análisis a los registros contables, documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal 2021, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se verificó que la Entidad Fiscalizada realizó gastos por concepto listas de raya y ayudas sociales a la población individual por un importe de 84 mil 370 pesos, de los cuales no se tuvo evidencia de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).



## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86, fracciones II, III, IV, párrafo quinto y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 segundo párrafo, fracción V y 29 A del Código Fiscal de la Federación; Apéndice 5 emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de listas de raya y ayudas sociales a la población individual por un importe de 84 mil 370 pesos.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, firmado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, 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/M045/098/IPI-06**, el



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

## 5.2. Observación Preliminar número 17.

Del análisis a los Estados Financieros presentados en la Cuenta Pública Anual del ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, se detectó que en el Estado de Actividades y en el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio fiscal 2021, respectivamente, no presentan saldos en la columna del ejercicio inmediato anterior (2020), dicha columna aparece en "ceros", contraviniendo a lo estipulado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; contribuyendo a que la información contenida en los Estados Financieros, no sea confiable y comparable.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16, 21 y 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Revelación Suficiente de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada da respuesta a la presente observación preliminar: "...Sin subsanar por parte de la Administración 2018-2021..." Por lo anterior, se concluye que omitió la presentación en la Cuenta Pública Anual del Estado Financiero con importe de cero en la columna del Ejercicio 2020 (Inmediato Anterior).

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: "...solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"... Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, firmado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: "...dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: "...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría

*Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo...".*

Los elementos proporcionados 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/M045/098/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

#### **6.1. Observación Preliminar número 18.**

Con base en la revisión y análisis a los registros contables, documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal 2021, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se verificó que la Entidad Fiscalizada registró erogaciones por la cantidad de 281 mil 66 pesos, sin que los beneficiarios estén registrados en el Padrón Municipal de Proveedores, para participar en los procesos de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 25 del Reglamento Interno del Comité de Obras Públicas, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, Tomo CLXXIV, Número 46 de fecha 13 de febrero de 2020.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada menciona *"nunca se recibió un Padrón de proveedores por parte de la Administración 2018-2021"*.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha

21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, firmado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

Las manifestaciones señaladas anteriormente no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 18**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

#### 7.1. Observación Preliminar número 19

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que el Bando de Gobierno no está actualizado; toda vez que, presenta ejemplar con fecha de publicación del 14 de noviembre de 2007.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 147, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2001 dos mil uno; 180, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico

Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó acta de sesión extraordinaria número 56 de fecha 27 de octubre de 2022, en el punto número 3 del orden del día "*Propuesta y en su caso aprobación del Bando del Buen Gobierno*", omitiendo la presentación de la actualización del Bando de Gobierno para el ejercicio fiscal sujeto a revisión.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *...solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador*... Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, firmado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *...dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas...*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo...*.

Los elementos proporcionados 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/M045/098/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**7.2.** Se identificó y verificó la expedición, aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, 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.

### 7.3. Observación Preliminar número 20

De la revisión y análisis a las Actas de Sesión proporcionadas por la Entidad Fiscalizada, se constató que en el mes de diciembre únicamente se llevó a cabo una sesión ordinaria el día 24 de diciembre de 2021, quedando sin constancia de realización las sesiones ordinarias que establece la normatividad aplicable.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 26, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 31 de diciembre de 2001; 35, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó acta de sesión ordinaria correspondiente a la primera quincena del mes de diciembre.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H.*



*Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*

Por lo anterior, en virtud de que no proporcionaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, 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/M045/098/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

#### **8.1. Observación Preliminar número 21**

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación ante la Auditoría Superior de Michoacán del Informe de actividades de la Contraloría Municipal.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó el Informe de Actividades de la Contraloría Municipal, con sello de recibido en la Auditoría Superior de Michoacán de fecha 12 de enero de 2022.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022 al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *..."solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *..."dando contestación a su atento oficio de fecha*



21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: "...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 21**.

### 8.1.1 Observación Preliminar número 22

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada no se tuvo evidencia de la presentación del Informe Anual de Actividades del Síndico Municipal ante la Entidad Fiscalizada.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 51 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 31 de diciembre de 2001; 67 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó el Informe de Anual de Actividades del Síndico Municipal, con sello de recibido de la Presidencia Municipal de fecha 21 de julio de 2021.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: "...solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"... Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal

en funciones de la Entidad Fiscalizada: ...*"dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: "...*Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 22.**

### 8.1.2 Observación Preliminar número 23

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación de los Informes Anuales de Actividades de los Regidores.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 52 fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 31 de diciembre de 2001; 68 fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó los Informes Anuales de actividades de los Regidores, que debieron ser presentados en la primera quincena del mes de julio.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: ...*"solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"*... Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia,

Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, firmado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *...dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas...*

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo...*

Por lo anterior, en virtud de que no proporcionaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, se **ratifica la Observación Preliminar número 23.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 8.2. Observación Preliminar número 24

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, referente a la creación del Instituto Municipal de Planeación, se conoció que no está creado dicho Instituto; y por consecuencia no presentó evidencia documental del reglamento interno, funcionamiento e integración del Consejo Directivo.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 177 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 31 de diciembre de 2001; 192 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó documentación que acredite la creación del Instituto Municipal de Planeación.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

Por lo anterior, en virtud de que no proporcionaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, se **ratifica la Observación Preliminar número 24**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

**9.2.** Se verificó el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable, por lo

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

### 9.3. Observación Preliminar número 25

De la revisión y análisis a las Actas de Sesión de la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la autorización de las Modificaciones al Presupuesto de Egresos originalmente autorizado.

#### 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 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó documentación que acredite la aprobación de las modificaciones al presupuesto de egresos durante el ejercicio fiscal 2021.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *... "Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

Por lo anterior, en virtud de que no proporcionaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, se **ratifica la Observación Preliminar número 25**.



Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/PI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **9.3.1 Observación Preliminar número 26**

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de las Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, correspondiente al ejercicio fiscal 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 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó documentación que acredite la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de las Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, firmado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoria*



*Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*

Por lo anterior, en virtud de que no proporcionaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, se **ratifica la Observación Preliminar número 26**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 9.3.2 Observación Preliminar número 27

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación ante la Auditoría Superior de Michoacán, del ejemplar del Presupuesto de Egresos debidamente publicado.

### 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 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó documentación que acredite la presentación ante la Auditoría Superior de Michoacán, del ejemplar del Presupuesto de Egresos debidamente publicado.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *"solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *"dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: ...*"Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la Auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

Por lo anterior, en virtud de que no proporcionaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 27**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-20**, 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 752/2022, de fecha 28 de octubre de 2022, adjuntando 1195 fojas certificadas, escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual se adjuntan información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022, y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, 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.

## INFORME INDIVIDUAL

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

En nuestra opinión la información 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, toda vez que se identificaron omisiones en el cumplimiento de la difusión de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera; de los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; de las Notas de Desglose, Notas de Memoria y Notas de Gestión Administrativa, contenidas en las Notas a los Estados Financieros; así como mantener disponible la información financiera en internet conforme al plazo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; se omitió la expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de cobro de impuestos; no se realizaron gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo, se realizaron pagos no justificados por concepto de Estímulos por productividad y eficiencia; pagos por concepto de incremento de sueldo no presupuestado; pagos no justificados; pagos realizados sin Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

Se omitió la expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de listas de raya y ayudas sociales a la población individual; se realizaron gastos por concepto de arrendamientos sin contratos del Capítulo 3000 (Servicios Generales); no presentaron ni enteraron los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), así como la omisión de la presentación de la declaración anual; por otra parte se incrementó el Presupuesto en materia de Servicios Personales de lo originalmente aprobado; no realizaron resguardos y altas de los bienes adquiridos en el ejercicio sujeto a revisión; se realizaron adquisiciones de Bienes y Servicios con Proveedores que no se encuentran en el Padrón Municipal de Proveedores; no está actualizado el Bando de Gobierno; no se llevaron a cabo las Sesiones Ordinarias de conformidad con la normativa aplicable; no presentaron los informes de la Contraloría Municipal ante la Auditoría Superior de Michoacán así como, el del Síndico y los Regidores; se omitió la creación del Instituto Municipal de Planeación y no se aprobaron ni publicaron las modificaciones al presupuesto de egresos, plantilla de personal y tabulador de sueldos.

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.