

AYUNTAMIENTO DE OCAMPO, 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 Ocampo, 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	3,709,769	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	3,709,769	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,709,769	Pesos
Muestra Auditada	2,412,056	Pesos
Representatividad de la muestra	65	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 3 millones 481 mil 363 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 47 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

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

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

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

2. Registro e información financiera de las operaciones.

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

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

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

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

3.3. Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

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

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

4.2. 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.

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

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

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

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

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

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

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

6.1. 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.

6.2. 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.

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

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **MOM/PM/119/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

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

1.4. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa al cumplimiento de publicar y difundir la información financiera en su página de internet <https://ocampomichoacan.gob.mx/>, se conoció que la Entidad Fiscalizada publicó de manera parcial y en formatos distintos a los establecidos la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Apartados "Periodicidad", numeral 7 y "Publicación y Entrega de Información" numerales 8 y 9; Anexo 1 "Formatos" y 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 MOM/PM/119/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la entidad fiscalizada presentó para su justificación o aclaración copias certificadas de capturas de pantalla y link de las publicaciones en la página oficial (ocampomichoacan.gob.mx) correspondientes al periodo de gestión del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de manera parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 01**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M061/147/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Se verificó que la Entidad Fiscalizada acompañó los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requirieron teniendo presentes los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar número 02

Una vez analizada la información proporcionada, en relación a los cruces de información de los auxiliares de las cuentas contables 413102705010101000831021 de la Aportación para Mejoras y 4151-051-00005 Rendimientos de Capital, con la revisión de pólizas que amparan los registros contables, se identificó la falta de presentación de pólizas de Ingresos y su soporte documental, por lo que no se pudo validar, verificar y revisar el debido cobro de los Ingresos conforme a lo establecido en la Ley de Ingresos del Municipio de Ocampo, Michoacán para el ejercicio fiscal 2021, la documentación antes mencionada no se encuentra reflejada en la cuenta número 1139326544 de la institución bancaria; dicha

información y documentación no proporcionada asciende a un monto de 2 millones 249 mil 207 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 párrafo primero y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II, párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación y 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante **Oficio número MOM/PM/119/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la entidad fiscalizada manifestó que esta Observación Preliminar no los implica, debido al periodo de gestión donde se dieron los incumplimientos jurídicos y que desconocen totalmente el manejo, destino y comprobación de los recursos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron o aclararon la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M061/147/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.1 Observación Preliminar número 03

Derivado de la revisión a las pólizas de ingresos de Recursos Fiscales del ejercicio 2021 dos mil veintiuno, se detectaron recibos de ingresos fiscales que fueron registrados por montos menores en los cortes de caja, así como en el registro contable, por consecuencia estas diferencias no fueron ingresadas a las cuentas bancarias de la Entidad Fiscalizada, habiendo un faltante de 33 mil 411 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 33, 36 Y 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo

Mediante **Oficio número MOM/PM/119/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la entidad fiscalizada manifestó que esta Observación Preliminar no los implica, debido al periodo de gestión donde se dieron los incumplimientos jurídicos y que desconocen totalmente el manejo, destino y comprobación de los recursos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M061/147/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Observación Preliminar número 04

Derivado de la revisión y a análisis a la documentación proporcionada, en lo referente a la Cuenta Contable número **5138-382-38201 Gastos de Orden Social y Cultural**, se conocieron registros, que se encuentran debidamente soportados por el Comprobante Fiscal Digital por Internet correspondiente, sin embargo, no se tuvo evidencia del pago total de los mismos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante Oficio número **MOM/PM/119/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente:

"... Los pagos realizados con Recursos Propios del Ejercicio 2021 que se afectaron contablemente en la partida 38201 Gastos de Orden Social, según la relación anexa a la presente observación, corresponden a pagos a cuenta de los diferentes servicios contratados para los eventos que se llevarían a cabo el día 6 de enero del siguiente año... por lo que respecta al pago complementario de los servicios, este se realizó en diferentes fechas durante el ejercicio fiscal posterior (2022 dos mil veintidós), una vez que fueron cumplidos los contratos correspondientes..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M061/147/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Observación Preliminar número 05

Derivado del análisis al "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) al 31 de Diciembre de 2021", contenido en la Cuenta Pública 2021, presentada a la Auditoría Superior de Michoacán de la Entidad Fiscalizada y del "Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal 2021", publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 8 de marzo de 2021, se conoció que existe una diferencia en el Presupuesto Aprobado del Rubro de Servicios Personales como se muestra en el cuadro siguiente:

PRESUPUESTO APROBADO SERVICIOS PERSONALES		
SEGÚN ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPÍTULO Y CONCEPTO)	SEGÚN PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS PARA EL EJERCICIO 2021	DIFERENCIA
\$14,557,083.26	\$13,567,945.27	\$989,137.99

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **MOM/PM/119/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente:

"... Presentamos copia certificada del Estado del Ejercicio del Presupuesto ramo o dependencia/capítulo/concepto del gasto al mes de agosto del 2021, el cual fue entregado en el expediente de la entrega recepción y que demuestra que es responsabilidad de la administración 2018-2021, la diferencia entre el presupuesto de egresos aprobado en el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos publicado en el periódico oficial..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M061/147/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.1. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis al "*Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) al 31 de Diciembre de 2021*", contenido en la Cuenta Pública 2021, presentada a la Auditoría Superior de Michoacán la Entidad Fiscalizada de Ocampo, Michoacán, se conoció que en Materia de Servicios Personales el Presupuesto Aprobado para este rubro fue por la cantidad de 14 millones 557mil 083 pesos y el Presupuesto Devengado fue por un importe de 19 millones 315 mil 527 pesos, determinándose por lo tanto un incremento al Presupuesto aprobado en materia de Servicios Personales, por un monto de 4 millones 758 mil 444 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante Oficio número **MOM/PM/119/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente:

*"... Presentamos copia certificada del Estado del Ejercicio del Presupuesto Ramo o Dependencia/capítulo/concepto del gasto al mes de agosto del 2021, el cual fue entregado en el expediente de la entrega recepción y que demuestra en la columna **Presupuesto vigente sin devengar**, el monto disponible para ejercer del periodo del mes de septiembre al mes de diciembre de 2021, monto que fue insuficiente para solventar el gasto durante el periodo en el que inicio la actual administración..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 06**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M061/147/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2. Se verificó que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto para el ejercicio 2021 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.3. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis al Expediente Fiscal, en lo referente al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) y al Impuesto sobre la Renta, se conoció que se efectuaron pagos, por la cantidad de 3 mil 464 pesos, por el concepto de actualizaciones y recargos, generados de la presentación extemporánea de los pagos provisionales, por lo que se

considera que la erogación realizada por este concepto no se encuentra considerada en el Presupuesto autorizado.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 24 párrafo segundo, 38 y 50, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante Oficio número **MOM/PM/119/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente:

"... Presentamos evidencia del reintegro de las actualizaciones y recargos pagadas por la presente Administración por un monto de \$895.68 (ochocientos noventa y cinco pesos 68/100 m.n.)".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M061/147/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

4.1. Observación Preliminar Número 08

De acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación a la Creación del Bando de Gobierno Municipal, se conoció que se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, número 87, de fecha 23 de Agosto de 2005, por lo que no existe evidencia de su actualización, en el primer bimestre del 2021, de conformidad con los procedimientos que establezca la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante Oficio número **MOM/PM/119/2022**, de fecha 28 de noviembre de 2022, presentaron lo siguiente:

UNA VEZ REVISADOS Y ANALIZADOS LOS CONCEPTOS INTEGRADOS EN LA OBSERVACIÓN PRELIMINAR QUE NOS OCUPA, PARA ACLARARLO, JUSTIFICARLO Y SOLVENTARLO SEÑALAMOS QUE, LA OBLIGACIÓN DE ACTUALIZAR EL BANDO DE GOBIERNO, CORRESPONDÍA A LA ADMINISTRACIÓN 2018-2021 TOMANDO EN CUENTA QUE LA REFORMA DE LA LEY ORGÁNICA MUNICIPAL, ESTABLECE LA OBLIGACIÓN DE HACERLO EN EL PRIMER BIMESTRE DE CADA AÑO, ES DECIR, DICHA ACTUALIZACIÓN SE DEBIÓ LLEVAR A CABO EN EL MES DE ENERO Y FEBRERO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, PERIODO QUE TRANSCURRIÓ BAJO RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SALIENTE.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M061/147/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2. Observación Preliminar Número 09

Una vez revisada y valorada la información proporcionada, se verificó que la Entidad Fiscalizada, no presenta evidencia en copia certificada del Libro de Actas del ejercicio sujeto a revisión 2021, aunado a lo anterior, se acreditó que no sesionaron como lo marca la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, en atención a las Sesiones Ordinarias, por lo que el ente auditado incumplió, al ser una facultad y obligación de los ayuntamientos, a través del Cuerpo Colegiado de Cabildo que lo integra, como lo es el Presidente Municipal, Sindico, Secretario de la Entidad Fiscalizada y Cuerpo de Regidores, de sesionar obligatoriamente cuando menos dos veces al mes, en la primera y segunda quincena, para atender asuntos de la administración Municipal, para resolver los asuntos que les corresponden, tratándose de las sesiones ordinarias, se concluye que este Acto Observado implica un incumplimiento a los preceptos establecidos de las normas aplicables.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 35 fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **MOM/PM/119/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, presentaron lo siguiente:

"...LA MISMA NO NOS IMPLICA, ATENDIENDO AL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 UNO DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, TODA VEZ QUE DESDE EL INICIO DE NUESTRA GESTIÓN SE CUMPLIÓ CABALMENTE CON LA CELEBRACIÓN DE LAS SESIONES DE ACERDO A LO DISPUESTO EN LA LEY ORGÁNICA MUNICIPAL DEL ESTADO DE MICHAOCÁN DE OCAMPO..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M061/147/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.3. Observación Preliminar Número 10

De acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación a la Creación, Funcionamiento y Reglamentación del Instituto Municipal de Planeación de la Entidad Fiscalizada, se conoció que mediante Oficio número **PMO/04172022**, de fecha 29 de abril de 2022, señalan la falta de la Creación del Instituto Municipal de Planeación, por lo que así mismo, no se tuvo evidencia de su Reglamento Interno y Funcionamiento, así como la integración del Consejo Directivo del mismo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **MOM/PM/119/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, presentaron lo siguiente:

"... SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES AL 31 DE AGOSTO DE 2021, CORRESPONDEN ESPECÍFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LAS ADMINISTRACIONES MUNICIPALES 2015-2018 Y 2018-2021... LA OBLIGACIÓN DE LA CREACIÓN DEL IMPLAN CORRESPONDIÓ A QUIEN FUNGIÓ EN EL EJERCICIO FISCAL 2017 Y SUBSECUENTES...LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2021 Y ESTA OBLIGACIÓN DEBÍO LLEVARSE ACABO DESDE EL 2017..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M061/147/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.3.1. Observación Preliminar Número 11

De acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación al Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada, se conoció que mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo número 4, de fecha 10 de febrero de 2021 y Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo número 6 de fecha 20 de septiembre del 2021, se acuerda la Creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada, por lo que únicamente presentan cuatro sesiones del comité en el ejercicio sujeto a revisión. Por lo tanto, no presentan evidencia documental de las actividades del Comité, por los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y agosto, incumpliendo en las sesiones ordinarias y extraordinarias, en el ejercicio sujeto a revisión, en contravención a las normas aplicables.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 170, 171, 172 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021 y Artículo 6° del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Ocampo, Michoacán.

Mediante Oficio número **MOM/PM/119/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, presentaron lo siguiente:

"...LA MISMA NO NOS IMPLICA, ATENDIENDO AL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 UNO DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, TODA VEZ QUE DESDE EL INICIO DE NUESTRA GESTIÓN SE CUMPLIÓ CABALMENTE CON LA CELEBRACIÓN DE LAS SESIONES DEL COMITÉ DE OBRA PÚBLICA...SESIONAMOS DURANTE LOS MESES DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DE 2021".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica 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/M061/147/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.3.2. Observación Preliminar Número 12

De acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación a las disposiciones administrativas para el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se conoció, que no existe la Creación del Reglamento Interno del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 170, 180, 182 y Tercero Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **MOM/PM/119/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, presentaron lo siguiente:

"...ANEXAMOS COPIA CERTIFICADA DEL PERIÓDICO OFICIAL DEL GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO NÚMERO 93 DE FECHA 16 DE JUNIO DEL 2011 QUE CONTIENE LINEAMIENTOS DEL CÓMITE DE OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ENAJENACIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES..."

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

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

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

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

5.3. Se verificó que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

6.1. 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.

6.2. 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.

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

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número **MOM/PM/119/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, adjuntando 202 fojas certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve

a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, así como la falta de registro de los ingresos y la documentación que ampara los mismos, sobre los que se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades en documentación que ampara las erogaciones realizadas, en el incremento al Presupuesto aprobado en materia de Servicios Personales, así como el pago de actualizaciones y recargos por cumplimiento extemporáneo de sus obligaciones fiscales, entre otros, las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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