

## AYUNTAMIENTO DE PENJAMILLO, 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 Penjamillo, 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	7,978,566	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,978,566	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,978,566	Pesos
Muestra Auditada	5,610,551	Pesos
Representatividad de la muestra	70	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 7 millones 978 mil 566 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 85 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 la Entidad Fiscalizada difunda y conserve disponible la información financiera en las páginas de internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.

**1.6** 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.

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

**2.1.** Verificar que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y

controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; asimismo, 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.

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

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

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

**3.2.** Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, constatar que las deducciones por concepto de seguridad social, contribuciones federales o estatales se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

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

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

### **4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

**4.1.** Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado.

**4.2.** Comprobar que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

**4.3.** Verificar que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente.

**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 la Entidad Fiscalizada no haya realizado pagos que no estuvieran presupuestados.

**6.** Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Gobierno.

**6.1.** 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.

**6.2.** Identificar y verificar la expedición, aprobación y 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.** Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

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

**8.1.** 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 Acuerdos Administrativos de fechas 4 y 30 de noviembre de 2022, formalizados en Actas Circunstanciadas, en la que se hizo constar la entrega del escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual anexan información y documentación con folio 1 al 103 y oficio número HAMP/CCP-009/2022, de fecha 6 de diciembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada

presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

## 1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

## 1.2. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que durante el ejercicio sujeto a revisión se transfirieron recursos de la cuenta bancaria número 10703581675 Recursos Propios 2018, a la cuenta bancaria número 25600011315 Concentradora 2019, por 360 mil pesos; sin embargo, se presume que no se realizó el reintegro de recursos a la cuenta bancaria número 10703581675 Recursos Propios 2018, ni se tuvo evidencia de la documentación que compruebe y justifique la transferencia realizada.

Así mismo, se transfirieron recursos de la cuenta bancaria número 25600368718 Aportación de Beneficiarios 2019, a la cuenta bancaria número 25603138711 Fondo III 2021, por 299 mil 871 pesos, de lo anterior no se tuvo evidencia de la documentación que compruebe y justifique la transferencia realizada.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2, 19 fracción II, 21, 33, 34 y 42, de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental; 62, 63, 64, 66 fracciones II y V y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"Pendiente de integrar con soporte documental que compruebe la aplicación del gasto."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3. Observación Preliminar número 02

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada, difundió en su página de internet <https://www.penjamillo.gob.mx/> los formatos para dar cumplimiento a la publicación de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera; sin embargo, en su página oficial de internet en el apartado de tesorería – conac – año 2021, únicamente difunde los formatos establecidos por el CONAC, pero en su contenido no presentan información relacionada con las Normas y Lineamientos a los que tiene obligación de elaborar y difundir la Entidad Fiscalizada.



## 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, 68 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 escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"La información detectada en esta observación fue publicada en la página correspondiente en tiempo y forma, sin embargo, al entrar actualmente la información no se encuentra en la página, por lo que nos hace pensar que la información fue borrada por la administración actual..."*.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.4. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada, difundió en su página oficial de internet <https://www.penjamillo.gob.mx/> el cuarto trimestre de los formatos e información para dar



cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; sin embargo, no realizó la difusión trimestral acumulativa (1er. 2do. 3er. trimestre) de los formatos e información contenidos en el anexo 1 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.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 5, 6, 8, 10, 11, 12, 13 fracciones III, V, VII, 14, 18, 19, 20, 21, 30 fracción I, 46 y artículo noveno transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 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.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"La información detectada en esta observación fue publicada en la página correspondiente en tiempo y forma, sin embargo, al entrar actualmente la información no se encuentra en la página, por lo que nos hace pensar que la información fue borrada por la administración actual..."*.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-03**, el

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

### 1.5. Observación Preliminar número 04

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no difundió y conservó en su página oficial de internet <https://www.penjamillo.gob.mx/> la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales, únicamente existe información referente al ejercicio 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 del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"La información detectada en esta observación fue publicada en la página correspondiente en tiempo y forma, sin embargo, al entrar actualmente la información no se encuentra en la página, por lo que nos hace suponer que la información fue borrada por la administración actual..."*.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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/M067/160/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.6. Observación Preliminar número 05

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada, en sus Notas a los Estados Financieros presentadas en la Cuenta Pública 2021, no incluyó la siguiente información: NOTAS DE DESGLOSE y NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, inciso g), 48, 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; y 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 escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"Por lo que corresponde al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021 las notas a los estados financieros fueron entregadas en tiempo y forma, de igual manera fueron entregadas a la administración entrante al 31 de Agosto de 2021 como consta en el expediente de entrega-recepción, que era lo que estaba dentro de nuestra responsabilidad como gobierno en funciones..."*.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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/M067/160/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

### 2.1. Observación Preliminar número 06

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y del análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que existe un rezago en el cobro del impuesto predial por 544 mil 368 pesos, equivalente a 1,435 predios; adicionalmente presentan el reporte emitido por el SACPI (SISTEMA PARA LA ADMINISTRACION DE LAS CONTRIBUCIONES SOBRE LA PROPIEDAD INMOBILIARIA) el cual confirma los rezagos y adeudos con que cuenta la Entidad Fiscalizada; sin que las autoridades municipales muestren la evidencia de que se ha iniciado el procedimientos administrativo de ejecución conforme al Código Fiscal Municipal, tendientes a hacer efectivos los adeudos a favor de la Entidad Fiscalizada.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"De acuerdo al estado de analítico de ingresos al 30 de junio del 2021, el rubro de impuestos indica la cantidad recaudada por un monto de 3 millones 478 mil 823 pesos, dicha cantidad representa el 86% del cumplimiento del presupuesto estimado por concepto de impuestos, por lo tanto, hasta esa fecha, la recaudación del impuesto predial se encontraba en armonía y cumpliendo el*

*estimado de acuerdo a los ingresos presupuestados para dicho rubro. Cabe mencionar, que los datos del rezago en el cobro del impuesto predial se van actualizando en el transcurso del año y en los últimos meses del ejercicio es cuando se tiene datos más certeros para realizar las acciones correspondientes para el cobro a contribuyentes morosos, por lo que consideramos que quien tenía esos datos es la administración actual y es quien tenía más bases para requerir los pagos de los adeudos a los contribuyentes..."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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/M067/160/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## **2.2. Observación Preliminar número 07**

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y del análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que se destinaron recursos para solventar una observación preliminar por el incumplimiento en sus contribuciones federales correspondiente al ejercicio fiscal 2020, denominada "Erogaciones por Concepto de Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones", por 87 mil 291 pesos, de lo anterior, se identificó que con fecha 20 de agosto del 2021, se expidió y pagó el cheque número 583, de la cuenta bancaria 10703570932 Predial, a nombre del Tesorero Municipal, por la cantidad mencionada con anterioridad y signado de



forma mancomunada por el Presidente y Tesorero Municipal, respectivamente, bajo el concepto "REINTEGRO DE RECARGOS Y ACTUALIZACIONES POR EL PAGO DEL ISR.

Asimismo, con fecha 20 de agosto del 2021, se realizó un depósito en la cuenta bancaria 10703581675 Recursos Propios por 87 mil 291 pesos, de lo anterior, con base del análisis a la documentación presentada se destinaron recursos de la cuenta bancaria 10703570932 Predial y depositados en la cuenta bancaria 10703581675 Recursos Propios para acreditar y solventar la observación realizada por la Auditoría Superior de Michoacán correspondiente al ejercicio 2020.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 41 y 42 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; y 24, 28, 81 y 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"Efectivamente se realizó un movimiento de traspaso entre cuentas del municipio, sin embargo, con este movimiento no se afectó financieramente la hacienda municipal ya que solo se sacó de la cuenta de predial y se depositó en la cuenta de recursos propios, sin afectar las finanzas municipales."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 07.**



Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **2.2.1 Observación Preliminar número 08**

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis mediante las 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 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS, se identificó que se realizaron pagos por 123 mil 762, sin contar con la evidencia documental que los compruebe y/o justifique.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron lo siguiente: Póliza de Egresos E01504, E01532, E01503, E01507, E01532, E01529, asimismo, manifestaron que *"E01547 Por los trabajos de cierre y entrega-recepción se tuvo mucho trabajo los últimos días antes de entregar la administración, por lo que no nos dimos cuenta que no mando la factura el proveedor, en los recientes días, acudimos con el para solicitarle la factura, a lo que confirmo que no se elaboró en su momento y sin problema nos la genero."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante*

*oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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/M067/160/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.2 Observación Preliminar número 09

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis mediante las 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 3000 SERVICIOS GENERALES, se identificó que se realizaron pagos por 425 mil 485, sin contar con la evidencia documental que los compruebe y/o justifique.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y manifestaron lo siguiente: *"Contrato de arrendamiento de camión volteo, correspondiente al evento E00208."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega*

*recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.3 Observación Preliminar número 10

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis mediante las 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 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, se identificó que se realizaron pagos por 615 mil 245 pesos, sin contar con la evidencia documental que los compruebe y/o justifique.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y manifestaron lo siguiente: *"Comprobante Fiscal Digital número 12336 por un importe de 50,120.00 con la que se comprueba y justifica la compra de despensas y la Cuenta/Evento E01023 que forma parte*

de esta observación, *Acta de sesión del Comité de Adquisiciones celebrada el día 30 de marzo de 2021, donde se hace constar la aprobación del programa de calentadores solares, así como también se anexa el comprobante fiscal digital con número de folio fiscal c8162456-afe6-41b2-a3c5-c7ce206d61cd a nombre del emisor, con lo cual se comprueba y justifica el evento E00468, así como póliza de egresos, comprobante de traspaso y comprobante fiscal digital...*".

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

De lo anterior, quedo pendiente de comprobación y justificación 233 mil 125 pesos.

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 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

### 3.2. Observación Preliminar número 11

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y del análisis al expediente fiscal, se conoció que el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, presenta un saldo en la cuenta 2117-71-002 3% sobre nómina por 733 mil 86 pesos; así mismo, no se realizó el cálculo, provisión y entero de 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).

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2018, última reforma publicada en el periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre 2020; y 42, 44, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 27 de diciembre de 2021.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y manifestaron lo siguiente: *"SE REMITE: Estado de cuenta del Municipio de Penjamillo, Michoacán sobre los pagos registrados durante el ejercicio 2021 que se obtuvo de la página oficial de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán, en el que se puede comprobar que se realizaron 7 pagos, del mes de Enero al mes de Julio, quedando pendiente únicamente el mes de Agosto ya que se tenía como plazo para presentar hasta el 17 de Septiembre de 2021, correspondiendo realizar este pago al actual gobierno en funciones, ya que tomó posesión el día 01 de Septiembre de 2021, por lo que comprobamos que nosotros cumplimos cabalmente con lo que marca la legislación vigente en esta materia."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante*



*oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 11.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.2.1 Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de 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), correspondiente al ejercicio 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, el 27 de diciembre de 2021.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"Por ser una declaración anual y por las fechas en que terminó nuestra gestión y empezó la gestión el actual gobierno, corresponde presentar esta declaración al gobierno en funciones."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante*



*oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 12.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.2.2 Observación Preliminar número 13

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y del análisis al expediente fiscal, se conoció que no se realizaron los pagos provisionales correspondientes a los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 quinto párrafo, 94 fracción I y 96 fracción I de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"Por los meses que se señala en esta observación que faltaron de presentar las declaraciones del impuesto sobre la renta por sueldos y salarios, del mes de Septiembre al mes de Diciembre de 2021, corresponde al gobierno en funciones atender esta observación, ya que tomaron posesión el día 01 de Septiembre del mismo ejercicio."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y*

*manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 13.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.3 Observación Preliminar número 14

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se identificó el pago de gratificación de fin de año a trabajadores eventuales correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de agosto del 2021, por 267 mil 7 pesos, sin embargo, no se tuvo la evidencia de la emisión del Comprobante Fiscal Digital por Internet (C.F.D.I.).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 87 de la Ley Federal del Trabajo; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 54 fracciones III, 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 34, y Cuarto Transitorio de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: **"P E N D I E N T E."**

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: **"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega**

*recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.3.1 Observación Preliminar número 15

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se identificó el pago de finiquitos a trabajadores de diversos departamentos correspondiente a la administración 2018 – 2021, por 57 mil 600 pesos; sin embargo, no se tuvo la evidencia de la emisión del Comprobante Fiscal Digital por Internet (C.F.D.I.).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 87 de la Ley Federal del Trabajo; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 54 fracciones III, 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 34, y Cuarto Transitorio de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: **"P E N D I E N T E."**

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: **"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el**

*H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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 15.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **3.4 Observación Preliminar número 16**

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que hubo un incremento en la asignación global de Servicios Personales en comparación con lo aprobado originalmente en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2021, por 2 millones 421 mil 477 pesos, lo que representa un incremento del 10.43 por ciento, en comparación con el presupuesto originalmente aprobado.

### **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 escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"Al 31 de Agosto de 2021, el presupuesto de egresos en el capítulo de servicios personales no se incrementó a lo originalmente aprobado, por lo que corresponde al gobierno en funciones atender esta observación."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente:

*"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 16.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

##### 4.1. Observación Preliminar número 17

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, 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, se conoció que durante el ejercicio fiscal 2021, se adquirió un terreno rustico de 396 m2 por 594 mil pesos, el cual fue liquidado en dos pagos, dicha adquisición se formalizó ante notario, mediante contrato de compra venta; sin embargo, no se presentó la autorización del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Bienes Muebles e Inmuebles para la compra de dicho terreno, ni la escrituración que acredite el terreno adquirido a nombre de la Entidad Fiscalizada.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"SE REMITE: Acta de sesión del comité de obra pública, adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contrataciones de bienes muebles e inmuebles número tres en la que en su punto número 5, se expuso y autorizo la compra de terreno para banco del bienestar."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la presente observación preliminar número 17 se elimina.**

**4.2.** Se comprobó que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **5. Otros cumplimientos.**

### **5.1. Observación Preliminar número 18**

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis a los registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se conoció que se otorgaron Ayudas y Subsidios por 3 millones 762 mil 521 pesos, de lo anterior se advierte que la Entidad Fiscalizada no emitió ni generó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet "CFDI" y los XML por el concepto de Ayudas y Subsidios durante el ejercicio fiscal 2021.



## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"P E N D I E N T E."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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 18.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5.2 Observación Preliminar número 19

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, 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, se conoció que se realizaron erogaciones por concepto de

indemnización al proveedor de energía eléctrica por cheques devueltos por el banco, por 42 mil 256 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24 y 28 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"SE REMITE: Pagina 5 de publicación en el periódico oficial del estado del Presupuesto de Egresos e n la que se puede observar que se presupuestó la cantidad de 24,000.00 para la partida objeto de esta observación y hacemos mención que para el recurso faltante se realizó una transferencia presupuestal para dotar de presupuesto suficiente esta partida y cubrir el monto que se necesitaba para cubrir el monto requerido."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 19.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

### 6.1. Observación Preliminar número 20

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, respecto de la actualización del Bando de Gobierno aprobada en Acta de Cabildo número 11 en Sesión Ordinaria de fecha 30 de octubre de 2021, en el punto número 6.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 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; y 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 escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"...En atención al acuerdo administrativo número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/MO67/160, de fecha 04 de Noviembre de 2022, inherente al estado que guarda la fiscalización a la cuenta pública de la Entidad Fiscalizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, remito a usted la siguiente información y documentación con la que se espera desvanecer y aclarar cada una de las observaciones preliminares detectadas por ese ente fiscalizador... Corresponde al gobierno en funciones la actualización y publicación del Bando de Gobierno, por lo que es quien debe atender esta observación..."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 20.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 6.2. Observación Preliminar número 21

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada se conoció la falta de actualización de los diferentes reglamentos autorizados.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 145 párrafo segundo y 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; y 178, párrafo segundo y 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 escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"...En atención al acuerdo administrativo número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160, de fecha 04 de Noviembre de 2022, inherente al estado que guarda la fiscalización a la cuenta pública de la Entidad Fiscalizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, remito a usted la siguiente información y documentación con la que se espera desvanecer y aclarar cada una de las observaciones preliminares detectadas por ese ente fiscalizador... Corresponde al gobierno en funciones la actualización de los Reglamentos autorizados por el ayuntamiento, por lo que es quien debe atender esta observación ..."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega*

*recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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 21.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-20**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 6.2.1 Observación Preliminar número 22

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles, no se ha actualizado de conformidad con la normativa aplicable, debido a que la publicación del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, es de fecha 1 de marzo de 2019.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 137 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; y 170, 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 escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"...Corresponde al actual gobierno en funciones la actualización y publicación del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles, por lo que es quien debe atender esta observación..."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 22.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-21**, 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 organización.

### 7.1. Observación Preliminar número 23

De la revisión y análisis a la documentación presentada 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

Artículo 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 escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: **"PENDIENTE."**



Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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 23.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-22**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 7.1.1 Observación Preliminar número 24

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se encontró evidencia de la presentación de los Informes Semestrales del Contralor Municipal, ante la Auditoría Superior de Michoacán.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 79, fracción XVIII 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 escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"PENDIENTE."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el*

*H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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 24.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-23**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **7.1.2 Observación Preliminar número 25**

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación del Informe Anual de Actividades del Síndico Municipal, para constatar que fueron ejercidas las atribuciones conferidas.

#### **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; y 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 escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"SE REMITE: Copia de acta de sesión de ayuntamiento número 16 de fecha 14 de Julio de 2021 en la que en su punto número 5 se presenta y autoriza el informe anual de la Síndico Municipal Lic. Nerissa García Raya."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

De lo anterior, la Entidad Fiscalizada, presentó Acta número 16 de Sesión Ordinaria, de fecha 14 de Julio de 2021, donde en el punto 5 aprueban el Informe Anual de la Síndico Municipal.

Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la presente observación preliminar se elimina.**

### 7.1.3 Observación Preliminar número 26

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de los informes anuales de actividades correspondiente al ejercicio 2021, de cada uno de los Regidores del Ayuntamiento, que debió presentarse en la primera quincena del mes de julio conforme a lo establecido en la Ley.

### 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; y 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 escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"SE REMITE: Copia de acta de sesión de ayuntamiento número 16 de fecha 14 de Julio de 2021 en la que en su punto número 5 se presenta y autoriza los informes anuales de los Regidores por el Ayuntamiento."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

De lo anterior, la Entidad Fiscalizada, presentó Acta número 16 de Sesión Ordinaria, de fecha 14 de Julio de 2021, donde en el punto 5 aprueban el Informe Anual de la Síndico Municipal.

Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la presente observación preliminar se elimina.**

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

### 8.1. Observación Preliminar número 27

De la revisión y análisis a la documentación presentada 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, Contabilidad, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"...Durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de Agosto no se realizaron modificaciones al presupuesto de Egresos, Platilla de Personal o Tabulador de sueldos, por dicha razón no se realizó publicación en el periódico Oficial, sin embrago adjuntamos publicación del*

*presupuesto de ingresos y egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, con lo que comprobamos que realizamos lo que nos correspondía..."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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 27.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-24**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **8.1.1 Observación Preliminar número 28**

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación ante la Auditoría Superior de Michoacán del ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, debidamente publicado, para la vigilancia de su ejercicio.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"...Por el periodo comprendido de enero a Agosto del ejercicio 2021 la ley nos obliga a elaborar y publicar el*

*Presupuesto de Ingresos y Egresos elaborado, ya que en dicho periodo no se realizaron modificaciones al mismo o a la plantilla de personal, Adjuntamos ejemplar de publicación en el periódico Oficial del Estado del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Municipio de Penjamillo, Michoacán del ejercicio fiscal 2021, por lo que consideramos que cumplimos con lo que marca la ley y lo que nos corresponde..."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, así mismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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 28.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-25**, 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 escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual anexan información y documentación con folio 1 al 103 y oficio número HAMP/CCP-009/2022, de fecha 6 de diciembre 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.

En nuestra opinión, la información financiera sujeta de fiscalización, presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Entidad Fiscalizada referentes al ejercicio sujeto de fiscalización, así como, los resultados de sus operaciones, las variaciones en la Hacienda Pública y los Flujos de Efectivo, salvo los conceptos manejo y control de los recursos públicos, transparencia, obligaciones fiscales y estatales, comprobación y justificación gasto, las cuales representan inconsistencias y/o incumplimientos conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, sobre los cuales 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 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.