

AYUNTAMIENTO DE PURÉPERO, 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 Purépero, 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	15,789,647	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	15,789,647	Pesos
Universo a Fiscalizar	15,789,647	Pesos
Muestra Auditada	14,210,682	Pesos
Representatividad de la muestra	90	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 15 millones 789 mil 647 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 Entidades 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 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; asimismo constatar 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 como 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, revisar 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.

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

3.4. Constatar que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2021 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

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 referente a el Sistema de Contabilidad Gubernamental cumpla con lo establecido en el Artículo 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

6.3. Verificar que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable.

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

7.1. Verificar que 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.

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

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

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

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

a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

8.4. 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.

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 MPM-

PRESI/224/2022, de fecha 23 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 1,493 fojas útiles foliadas y certificadas, así como escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, al cual se adjunta información 4,969 fojas útiles foliadas, 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:

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

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

1.3. Se comprobó que se difundieran 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 a la página de internet [Municipio de Purépero \(purepero.gob.mx\)](http://Municipio de Purépero (purepero.gob.mx)) de la Entidad Fiscalizada, se conoció la omisión en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

De igual manera se constató que no se difundió en su totalidad la información contable y presupuestal a la que tienen obligación los entes públicos en la Cuenta Pública Anual, conforme a las normas, estructuras, formatos y contenidos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable; asimismo, se omitió la publicación del primer y segundo trimestres, correspondientes al ejercicio fiscal 2021 de los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera especificados en los Anexos 1 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".

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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; y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. 1.- Sustancia Económica, 4.- Revelación suficiente y 11.- Consistencia.

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: "... La administración 2021-2024 si cumplió con la difusión de la Información en la Página de Internet de los Estados Financieros Trimestrales y los Formatos para dar Cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera que nos correspondieron el 3er y 4to trimestre del ejercicio fiscal 2021..."

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, presentó las capturas de pantalla y realizó la siguiente manifestación: "... Si se difundió en su totalidad la información contable y presupuestal a la que tienen obligación los ente públicos en la Cuenta Pública Anual, conforme a las normas, estructuras, formatos y contenidos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable; asimismo NO se omitió la publicación del primer y segundo trimestres, correspondientes al ejercicio fiscal 2021 de los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera especificados en los Anexos 1 u 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; inclusive nos evaluaban el

Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEVAC) y que tiene su propio enlace con la Auditoría Superior de Michoacán, por lo que es posible que sea revisada por la propia institución en ese sistema. Ya que no estando en funciones es imposible comprobar tal difusión..."

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

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

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se verificó que la Tesorería 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, según el caso, se conoció lo siguiente:

2.1.1. Observación Preliminar número 02

Del análisis y revisión a la información, así como de la documentación proporcionada respecto al auxiliar histórico de cuentas, pólizas de ingresos, cortes de caja por la Entidad Fiscalizada, del ejercicio fiscal 2021, se constató que los ingresos recaudados en el Rastro Municipal no se enteraron a la Tesorería Municipal el día de su recaudación, recaudados correspondientes al ejercicio fiscal 2020, se registraron en el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33, 34, 36, 38 inciso II y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; segundo transitorio de la Ley de Ingresos de la Entidad Fiscalizada.

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: "...en relación a la observación, dice lo siguiente: *"La administración 2021 – 2024 no es la responsable de los hechos u omisiones que se mencionan en la observación preliminar ya que es total responsabilidad de los funcionarios de la administración 2018-2021 que estaban en funciones de acuerdo a las fechas que abarcan del 06 de enero al 19 de julio de 2021."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: *"...Al respecto mencionó que en ningún momento se está ocasionando daños a la hacienda pública local, ya que como el auditor actuante señala que los depósitos si se hicieron desde el mes de enero hasta el mes de agosto del año 2021..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M070/166/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.2. Observación Preliminar número 03

Del análisis y revisión a la información, así como de la documentación proporcionada del auxiliar histórico de cuentas, de las pólizas de ingresos, los cortes de caja diarios y Estados de cuenta Bancarios de la Entidad Fiscalizada, se pudo constar que no hay depósitos realizados a las cuentas Bancarias número 00115304601 RECURSOS PROPIOS BANCOMER, y 00115304601 RECURSOS PROPIOS BANCOMER, por la venta de fierro viejo del puente que se desmonto en la avenida Lázaro Cárdenas por ampliación de esta, tal como quedo autorizado en el Acta 147 de Cabildo de la Entidad Fiscalizada, de fecha

21 de junio de 2021 en el acuerdo 6 inciso a) de los Resolutivos, tampoco se encontraron pólizas en las que se hayan hecho los registros contables por la baja del activo no circulante, ni por su recaudación, avalúo para la venta de dicho puente, ni su procedimiento o contrato de compra - venta.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33, 34, 36, 38 inciso II y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 156 fraccionamiento I y II, 159 último párrafo, 163, 165, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; Artículo Segundo transitorio de la Ley de Ingresos de la Entidad Fiscalizada.

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: "...Se anexa al presente la siguiente información: a) oficio de contestación No. MPM-PRESI/099/2022; b) copia certificada de Acta Circunstanciada de fecha 07 de septiembre de 2021; c) Copia certificada de Acta de Cabildo No. 147..."

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, presentó acuerdo del Ayuntamiento con la persona que realizó el traslado del fierro viejo en calidad de chatarra por el grado de oxidación y las condiciones deplorables que tenía y realizó la siguiente manifestación: "...Al respecto señaló que, en este punto, los miembros de la Entidad Fiscalizada reunidos en Cabildo autorizaron que, el Oficial Mayor, vendiera el fierro viejo, el puente que se desmontó de la avenida Lázaro Cárdenas por ampliación de ésta y lo recaudado ingresara a la Tesorería Municipal, en consecuencia menciono que no se ocasionó ningún daño a la hacienda pública local, sino todo lo contrario, si no se hubiera recogido este fierro habría podido ocasionar un accidente por el grado de oxidación y en condiciones deplorables, y en estado de abandono, por lo anterior se acordó con las personas que compran el fierro viejo que realizarán el traslado del mismo, siendo el costo de traslado superior al monto que se pretendía cobrar e ingresar a Tesorería, por lo que se ..."

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/M070/166/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Se verificó 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, según el caso, se conoció lo siguiente:

2.2.1. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y diario, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad, de la cuenta contable de bancos 1.1.1.2.1.19 Cuenta 00115304601 RECURSOS PROPIOS, Institución Bancaria "Bancomer" por un importe de 2 millones 668 mil 663 pesos, de ADEFAS y de los Capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, los cuales carecen de comprobación y justificación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II y párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III, de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: "...Al respecto señalo también, que en ningún momento se ha causado daños a la hacienda pública municipal, ya que efectivamente se erogó la cantidad citada, pero fue por pagos que se hicieron al momento de llevar a cabo algunos apoyos como fue el "PROGRAMA TECHUMBRE 2019", también se apoyó en comprar alimentos a personal

de aseo, celebrando el CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, SEGÚN OFICIO 196/20 COMIDA PARA EL PERSONAL DEL ASEO Y CONTRATO OFICIO 397/20 MANTENIMIENTO DE LOS VEHÍCULOS DE PRESIDENCIA y otros que el mismo Auditor Actuante señala en la Observación, pero todos ellos se llevaron a cabo y autorizados por Cabildo Municipal, como lo demuestro con las copias debidamente certificadas que se adjuntan al presente, para que surtan sus efectos legales conducentes, y demás documentación que señala el auditor actuante que hizo falta, el cual no se adjunta como son los reportes fotográficos, los recibos los cuales según el auditor actuante señala que debieron firmar los beneficiarios..."

Asimismo, mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presento Oficio de contestación No. MPM-PRESI-100/2022, copia certificada de pólizas y realizó la siguiente manifestación: "*Se anexa al presente la siguiente información ...*"

Derivado de lo anterior se tiene por presentada **de forma parcial** la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar número 04; en virtud de ello, **determina que la presente se RECTIFICA**; motivo por el cual se elabora el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M070/166/IPI-03**.

2.2.2. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, transferencias y cheques, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad del pago de ADEFAS (Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores) y de los Capítulos 1000 Servicios Personales, 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, en las cuales se constató que se realizaron pagos de la cuenta de bancos 00115304601 RECURSOS PROPIOS, Institución Bancaria "Bancomer por un importe de 2 millones 553 mil 354 pesos, por concepto de pago de liquidaciones, prima de vacacional, sueldo base, remuneraciones por horas extraordinarias, pago de sueldo por aseo en oficinas, de los cuales no hicieron la retención de ISR; sin embargo no se tuvo evidencia de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y carecen de soporte documental que justifique el gasto.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II y párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III, de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: "...la administración 2021-2024 no es la responsable de los actos, hechos u omisiones que se mencionan en la observación preliminar ya que es total responsabilidad de los funcionarios de la administración 2018-2021 que estaban en funciones de acuerdo a la fecha u omisión que corresponde del 01 de enero al 31 de agosto de 2021..."

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: "...Asimismo, en el presente punto quiero decir que en ningún momento se ha causado daño alguno la hacienda pública local ya que el auditor actuante señala que se hicieron pagos por la cantidad de 2 millones 553 mil 354 pesos, sin la documentación comprobatoria que reúna los requisitos fiscales, por concepto de pago de liquidaciones, prima de vacacional, sueldo base, remuneraciones por horas extraordinarias, pago de sueldo por aseo en oficinas, de los cuales no hicieron la retención de ISR; Con respecto a esta observación es pertinente resaltar que la misma se refiere a una presunta irregularidad en la retención y entero de un impuesto de carácter federal..."

Derivado de lo anterior se tiene por presentada **de forma parcial** la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar número 05; en virtud de ello, **determina que la presente se RECTIFICA**; motivo por el cual se elabora el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M070/166/IPI-04**.

2.2.3. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, de la cuenta contable de bancos 1.1.1.2.1.19 Cuenta 00115304601 RECURSOS PROPIOS, se verificó la autenticidad de los comprobantes conforme a lo establecido en el artículo 29 fracción VI incisos b y c del Código Fiscal de la Federación en

la página <https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>, del Servicio de Administración Tributaria de los cuales se encontró un CFDI cancelado por un importe de 22 mil 40 pesos.

Cabe mencionar que la Entidad Fiscalizada no presentó, en su caso, factura válida que sustituya la cancelada, por lo que al encontrarse cancelada, no se consideran documentos comprobatorios confiables del ejercicio de los recursos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II y párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 17-D penúltimo párrafo, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 54 fracción I y II, y 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presento Oficio MPM-PRESI/102/2022, de fecha 22 de noviembre de 2022, y argumento lo siguiente: "...La administración 2021-2024 no es la responsable de los actos, hechos u omisiones que se mencionan en la observación preliminar ya que es total responsabilidad de los funcionarios de la administración 2018-2021 que estaban en funciones de acuerdo a la fecha del hecho u omisión que corresponde al 26 de enero del 2021..."

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: "...Al respecto quiero señalar que las facturas presentadas para la comprobación y estas fueron canceladas por el proveedor, es obligación de él, acreditar los motivos y razones por las que fueron canceladas, ahora bien, la única autoridad responsable y con las facultades para poder determinar tal situación lo es la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, por conducto del Sistema de 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/M070/166/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.4. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021 la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad, de la cuenta contable de bancos 1.1.1.2.1.19 Cuenta 00115304601 RECURSOS PROPIOS, Institución Bancaria "Bancomer", por un importe de 77 mil 149 pesos, por concepto de pago de actualizaciones, intereses moratorios y recargos, derivados de un incumplimiento ante la Autoridad Fiscal en tiempo y forma; los cuales pueden causar un daño y perjuicio a la hacienda pública.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24, 50 y 51 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presento el Oficio MPM-PRESI/103/2022, de fecha 22 de noviembre de 2022, en el cual argumento lo siguiente: *"...El municipio de Purépero Michoacán administración 2021-2024 no es la responsable de los actos, hechos u omisiones que se mencionan en la observación preliminar ya que es total responsabilidad de los funcionarios de la administración 2018-2021 que estaban en funciones de acuerdo a la fecha del hecho u omisión que corresponde del 01 de enero al 17 de junio de 2021..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: *"...Al respecto señaló, que en ningún momento se ha ocasionado daños a la hacienda pública municipal, como lo señala el auditor actuante, ya que todos los pagos que se hicieron fueron autorizados por cabildo según las actas de cabildo que se anexan al presente sienten las siguientes: Acta de Cabildo 143 del 26 de abril de 2021, Acta de Cabildo 149 del 29 de julio de 2021 y Acta de Cabildo 153 del 31 de agosto 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 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/M070/166/IPI-06**, 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 08

Con base a la revisión y análisis a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada, se detectó que hubo un incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales durante el ejercicio fiscal 2021, respecto del ejercicio inmediato anterior, en un 13.9%; toda vez que en el ejercicio fiscal 2020 se autorizó la cantidad de 31 millones 185 mil 284 pesos y en el ejercicio fiscal 2021 la cantidad de 35 millones 530 mil 312 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10 y Sexto Transitorio segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presento Oficio MPM-PRESI/104/2022, de fecha 22 de noviembre de 2022, en el cual argumento lo siguiente: *"...La administración 2021-2024 no es la responsable de los actos, hechos u omisiones que se mencionan en la observación preliminar ya que es total responsabilidad de los funcionarios de la administración 2018-2021 que estaban en funciones de la elaboración del presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal 2021 y de respetar lo establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a)..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: *"...En este punto quiero decir que se aumentó en este rubro, debido a que en mi municipio la Pandemia pego en forma muy severa y los recursos en este rubro fueron utilizados para apoyo a la Población de Purépero, en Salud, Alimentación*

y otros apoyos, cabe mencionar que en ningún momento se causó daño a la hacienda pública municipal, ya que todos los apoyos se hicieron en forma legal y comprobando cada uno, por lo que solicito se elimine la presente Observación..."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M070/166/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.5 Se verificó que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales, se conoció lo siguiente:

3.5.1. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, así como del expediente fiscal, respecto a las obligaciones fiscales, se constató que se presentaron las declaraciones provisionales mensuales del Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a diciembre de 2021 en ceros; asimismo, no se provisionó el pago ni se realizaron los cálculos y registros contables correspondientes a dichos meses; pudiendo causar un daño a la hacienda pública ya que el pago extemporáneo causará multas y recargos por no cumplir con el pago de esta obligación de acuerdo a la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción V, 94 fracción I, 96 penúltimo párrafo y 99 fracción I de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó Oficio MPM-PRESI/105/2022, de fecha 22 de noviembre de 2022, argumento lo siguiente: *"...La administración 2021-2024 no es la responsable de los actos, hechos u omisiones que se mencionan en la observación preliminar siendo solamente responsable del periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, la cual cumplimos con nuestra responsabilidad de enterar las de Retenciones de Impuesto Sobre la Renta por la prestación de Servicios Personales Subordinados..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: *"...Al respecto manifiesto que no es posible que el auditor haya observado lo siguiente: Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la Prestación de Servicios Personales Subordinados, y que; pudiendo causar un daño a la hacienda pública ya que el pago extemporáneo causará multas y recargos por no cumplir con el pago de esta obligación de acuerdo a la normativa aplicable, en consecuencia en ningún momento se está causando daños a la hacienda pública municipal, ya que así lo refiere el auditor, además dicha observación es de carácter Federal..."*

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/M070/166/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.5.2. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, así como el expediente fiscal respecto al cumplimiento de las obligaciones fiscales, se constató que no se realizaron las declaraciones mensuales, del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) del Ejercicio Fiscal 2021 de los meses de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2021; asimismo, no se provisionó ni se realizaron los cálculos y registros contables correspondientes a dichos meses; pudiendo causar un daño a la hacienda pública, ya que el pago extemporáneo causará multas y recargos por no cumplir con el pago de esta obligación de acuerdo a la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 23, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 treinta de diciembre de 2020 dos mil veinte; 42, 43, 44, 45,

46 y 47 fracción I de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 27 de diciembre de 2021.

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó Oficio MPM-PRESI/106/2022, de fecha 22 de noviembre de 2022, en el cual argumento lo siguiente: *"...la administración 2021-2024 no es la responsable de los actos, hechos u omisiones que se mencionan en la observación preliminar siendo solamente responsable del periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, la cual cumplimos con nuestra responsabilidad de realizar los pagos provisionales que nos correspondía ..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: *"...No procede esta Observación, toda vez que, sobre el particular, el Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo en su artículo 26 determina cuales son las autoridades fiscales estatales..."*

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/M070/166/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.5.3. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, así como del expediente fiscal respecto al cumplimiento de las obligaciones, se constató que no se realizó ni enteró la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por las Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) del ejercicio fiscal 2021; por lo que se puede causar un daño y perjuicio a la hacienda pública, ya que el pago extemporáneo causará multas y recargos por no cumplir con el pago de esta obligación de acuerdo a la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó Oficio MPM-PRESI/107/2022, de fecha 22 de noviembre de 2022, argumento lo siguiente: *"...la administración 2021-2024 no es la responsable de los actos, hechos u omisiones que se mencionan en la observación preliminar siendo solamente responsable del periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, la cual cumplimos con nuestra responsabilidad de realizar los pagos provisionales que nos correspondían de septiembre a diciembre de 2021..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: *"...No aplica la presente Observación en virtud de que, Sobre el particular, el Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo en su Artículo 26 determina cuales son las autoridades fiscales estatales..."*

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/M070/166/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Se revisó que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables, se conoció lo siguiente:

4.1.1. Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada, mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en la Balanza de Comprobación y en el Estado de Situación Financiera presentado en la Cuenta Pública Anual no existen registros contables que afecten el Patrimonio Municipal, referente a la cesión de los derechos de posesión del predio rústico ubicado en el punto denominado "El Cerro del Tlacuache", de la Entidad Fiscalizada, con una extensión superficial de 07-50-00 siete hectáreas cincuenta áreas, que en Acta 147 de Cabildo de fecha 21 de junio de 2021, decidieron otorgar como dación de pago del adeudo que tienen frente al ciudadano respecto del Laudo condenatorio emanado del Juicio laboral tramitado en el Tribunal de Conciliación de Arbitraje de la ciudad de Morelia, Michoacán.

De dicha situación no se encontró importe del Laudo por juicio laboral, avalúo del terreno, si no tenían suficiencia presupuestaria para cumplir con esta obligación financiera, antes de ofrecer dicho terreno, asimismo, no se especifica suscripción entre el acreedor y el deudor como aceptación de dicho pago, Contrato de dación de pago, desincorporación del Bien Inmueble, pólizas contables y presupuestales correspondientes al ejercicio fiscal sujeto a revisión.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30, 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción II y 55, 84 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74, 77, 89 fracción II, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 156 fracción II, 159 último párrafo, 163, 165, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; y Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Valuación".

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó Oficio MPM-PRESI/108/2022, de fecha 22 de noviembre de 2022, argumento lo siguiente: *"...la administración 2021-2024 no es la responsable de los actos, hechos u omisiones que se mencionan en la observación preliminar ya que es total responsabilidad*

de los funcionarios de la administración 2018-2021 que estaban en funciones de acuerdo a la fecha del hecho u omisión que corresponde del 21 de junio de 2021..."

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: "...Al respecto señaló que, en este punto, los miembros de la Entidad Fiscalizado reunidos en Cabildo consideraron que toda vez que el órgano que representan, es titular de los derechos de posesión del predio rústico ubicado en el punto denominado El Cerro del Tlacuache, de la Entidad Fiscalizada con una extensión superficial de 07-50-00 siete hectáreas, siete áreas y con las siguientes medidas y colindancias Norte 301.20 metros, Sur 200.00 metros, al Oriente 324.60 metros y al Poniente 290.40 metros, han decidido otorgar como DACIÓN en pago del adeudo que la Entidad Fiscalizada tenía con el ciudadano respecto al Laudo Condenatorio emanado del Juicio Laboral, ventilado ante el Tribunal de Conciliación y Arbitraje del Estado, la cesión de derechos de posesión y/o propiedad en favor del ciudadano, con la finalidad de concluir en buenos términos tal adeudo, autorizando el Cabildo al Presidente Municipal llevará a cabo los trámites correspondientes para finiquitar esta deuda, como se demuestra con el Acta de Cabildo correspondiente así como el Juicio Laboral que en copias debidamente certificadas se adjuntan al presente, para que una vez que sean valoradas conforme a derecho..."

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/M070/166/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.1.2. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en la Balanza de Comprobación y en el Estado de Situación Financiera presentado en la Cuenta Pública Anual no existen

registros contables que afecten el Patrimonio Municipal, referente a la donación del predio que está en comodato a la Asociación, el cual se aprobó en el Acta 149-B de Cabildo de fecha 29 de julio de 2021.

De dicha situación no se encontró solicitud del bien inmueble, finalidad y compromiso de la Asociación para la Entidad Fiscalizada con dicha donación, contrato de comodato, proceso de desincorporación, y motivos del porque la Entidad Fiscalizada querría deshacerse de un bien inmueble, por intereses privados, pólizas contables de los Bienes Inmuebles correspondientes al ejercicio fiscal sujeto a revisión.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30, 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción II y 55, 84 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74, 77, 89 fracción II, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 156 fraccionamiento I y II, 159 último párrafo, 163, 165, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; 49 Ley General de Responsabilidades Administrativas; Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Valuación"

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó Oficio número MPM-PRESI/109/2022, de fecha 22 de noviembre de 2022, argumento lo siguiente: *"La administración 2021-2024 no es la responsable de los actos, hechos u omisiones que se mencionan en la observación preliminar ya que es total responsabilidad de los funcionarios de la administración 2018-2021 que estaban en funciones de acuerdo a la fecha del hecho u omisión que corresponde del 29 de julio del 2021..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, presentó *copias debidamente certificadas de la Demanda Laboral y laudo condenatorio, el Contrato que celebró el Presidente Municipal de la Entidad Fiscalizada, para con el ciudadano, en cuanto representante de los otros trabajadores, con el fin de finiquitar el adeudo que la Entidad Fiscalizada tenía con este señor y otros, debido al Juicio Laboral que se ventiló en el Tribunal de Conciliación y Arbitraje del Estado, y en donde la Entidad Fiscalizada fue condenado a pagarle la cantidad de 1 millón 450 mil 982 pesos, al señor y otros, así también se adjunta el acta de Cabildo correspondiente..."*

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/M070/166/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.6.3. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en los registros contables y en el Estado de Situación Financiera presentado en la Cuenta Pública Anual, dieron de baja Bienes Muebles por la cantidad de 283 mil 911 pesos, sin avalúos, ni la justificación correspondiente.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30, 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción II y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74, 77, 89 fracción II, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Punto D.1.2 párrafo segundo del Acuerdo por el que se emiten Los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos; Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, Apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó Oficio MPM-PRESI/110/2022, de fecha 22 de noviembre de 2022, argumento lo siguiente: *"...la administración 2021-2024 no es la responsable de los actos, hechos u omisiones que se mencionan en la observación preliminar ya que es total responsabilidad de los funcionarios de la administración 2018-2021 que estaban en funciones de acuerdo a la fecha del hecho u omisión que corresponde del 11 de junio de 2021..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: "...Al respecto, quiero mencionar que en ningún momento se ha ocasionado daños a la hacienda pública municipal, debidamente autorizado por cabildo, según acta de fecha 11 de junio del 2021 ..."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M070/166/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.6.4. Observación Preliminar número 15

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, y de la inspección física de los bienes adquiridos en el Ejercicio Fiscal 2021, no se encontraron bienes, por la cantidad de 32 mil 443 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30, 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción II y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74, 77, 89 fracción II, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Punto D.1.2 párrafo segundo del Acuerdo por el que se emiten Los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos; Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, Apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó Oficio MPM-PRESI/111/2022, de fecha 22 de noviembre de 2022, argumentando lo siguiente: *"...La administración 2021-2024 no es la responsable de los actos, hechos u omisiones que se mencionan en la observación preliminar ya que es total responsabilidad de los funcionarios de la administración 2018-2021 que estaban en funciones de acuerdo a la fecha del hecho u omisiones que corresponden del 25 de enero al 18 de mayo del 2021 que fueron quienes realizaron las comprar y los registros contables de dichas fechas..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, presento la siguiente documentación: copias debidamente certificadas del Acta de entrega recepción de la administración 2018 – 2021 a la administración 2021 – 2024, Acta de Notario, Acta 153 de Cabildo con fecha del 31 de Agosto de 2021, en la cual manifiesta: *"...donde se autoriza en el acuerdo 6 la entrega – recepción, Actas Circunstancias para aclaración de verificación de inventario solicitadas por la actual administración en funciones todas se adjuntan al presente, para que surtan sus efectos legales conducentes, y con la cual se demuestra que los bienes que el auditor actuante señala que no encontró, los mismos se encuentran descritos y entregados a la administración entrante, acta que se encuentra debidamente firmada por ambas autoridades..."*

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/M070/166/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Otros cumplimientos.

5.3 Observación Preliminar número 16

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, transferencias y cheques, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos por un importe de 82 mil 300 pesos, los cuales corresponden a pagos por subsidios en efectivo y

programas subsidiados; sin embargo, no emitieron el Comprobante Fiscal Digital por Internet, dichos pagos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 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, Apéndice 10, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó Oficio número MPM-PRESI/112/2022, de fecha 22 de noviembre de 2022, argumento lo siguiente: *"...La administración 2021-2024 no es la responsable de los actos, hechos u omisiones que se mencionan en la observación preliminar ya que es total responsabilidad de los funcionarios de la administración 2018-2021 que estaban en funciones de acuerdo a la fecha del hecho u omisión que corresponde del 14 de enero al 19 de agosto del 2021 que fueron quienes otorgaron los apoyos y los registros contables en dichas fechas..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: *"...En el presente caso, en ningún momento se ha ocasionado daños a la hacienda pública municipal, toda vez que dichas ayudas fueron debidamente aprobadas por Cabildo en pleno y con las cuales se demuestran y justifican legalmente, actas de cabildo que ya fueron descritas con antelación y que se adjuntan al presente para que surta sus efectos legales..."*

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/M070/166/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.4. Observación Preliminar número 17

De la revisión practicada a los Analíticos Históricos del Plan de Cuentas la Entidad Fiscalizada, correspondiente del 1° de enero al 31 de agosto de 2021, se detectó que el Sistema de Contabilidad Gubernamental que se utilizó es el Sistema "Smart B Tecnología y Vanguardia", el cual no refleja la Fuente de Financiamiento, por lo que no existen los elementos suficientes para determinar si los recursos que se recaudan y los gastos competen al mismo origen, también al momento en que se solicitaron algunos reportes, estos no se generaron y envió un mensaje "La cadena de entrada no tiene el formato correcto".

Cabe hacer mención que la Ley, establece que cada Ente Público, será responsable de su contabilidad, de la operación del sistema; así como del cumplimiento de lo dispuesto por esta Ley y las decisiones que emita el consejo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16, 17, 18 y 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 8) Devengo Contable, 11) Consistencia.

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó Oficio número MPM-PRESI/103/2022, de fecha 22 de noviembre de 2022, argumento lo siguiente: *"...La administración 2021-2024 no es la responsable de los actos, hechos u omisiones que se mencionan en la observación preliminar ya que es total responsabilidad de los funcionarios de la administración 2018-2021 que estaban en funciones..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: *"...La cadena de entrada no tiene el formato correcto", pero no argumenta los daños ocasionados a la administración municipal fiscalizada, ni señala los motivos de tiempo, forma y lugar, por lo que la presente observación es inconstitucional, ilegal..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 17.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M070/166/IPI-16**, 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. Se verificó la aprobación, la publicación, la difusión, la revisión y la actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

6.2. Observación Preliminar número 18

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció la falta de actualización de los Reglamentos siguientes:

- Reglamento del Servicio Público de Limpia y Sanidad
- Reglamento de Construcción para el Municipio
- Reglamento de Conservación y Mantenimiento del Patrimonio Municipal
- Reglamento de Protección, Conservación y Mejoramiento de la Imagen Urbana del Municipio

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, 31 de diciembre de 2001; 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, 30 de marzo de 2021.

Mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: *"La administración 2021-2024 presenta copia certificada del Reglamento de Patrimonio Municipal de fecha de publicación del día 04 de noviembre de 2022..."*.

Asimismo, mediante escrito simple de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"... Como la misma ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán, señala que, la actualización de los reglamentos es de la Sindico y Regidores, en consecuencia, solicito que la presente Observación se elimine..."*

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/M070/166/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2.1. Observación Preliminar número 19

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 en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo de dicho Reglamento es de fecha 1 de marzo de 2019.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 137 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, 31 de diciembre de 2001; 170 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

Mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente

manifestación: "...Haciendo mención que la administración 2021-2024 inicio el proceso de actualización y autorización del reglamento por parte del Honorable Cuerpo Edilicio de Cabildo en la próxima sesión..."

Asimismo, mediante escrito simple, de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: "Al respecto quiero señalar que, no se ocasionó ningún daño a la hacienda pública local, y como es sabido el suscrito fue Presidente Municipal la Entidad Fiscalizada en la administración 2015-2018 y el Pueblo de Purépero me reeligió para otra administración 2018-2021, fue por ello que este Comité siguió fungiendo como consta en el acta de origen y únicamente se integraron las autoridades de la nueva administración y así fue que siguió trabajando..."

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/M070/166/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.3. Se verificó que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

7.1. Observación Preliminar número 20

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: *"Al respecto, se manifiesta que, si bien es cierto que, durante el ejercicio fiscal del 2021, no se llevó a cabo la creación del Instituto Municipal de Planeación y que no se elaboró, aprobó y publicó el Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación; también es cierto que, tal circunstancia está ligada a la limitada capacidad presupuestaria del Ayuntamiento ..."*

Asimismo, mediante escrito simple, de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"quiero señalar que, no se ocasionó ningún daño a la hacienda pública local, y crear un Instituto de esta Envergadura era no rentable por que se iba a erogar con recurso que en el Municipio de Purépero, Michoacán no contaba..."*

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/M070/166/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

8.3. Observación Preliminar número 21

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: *"La administración 2021-2024 no es la responsable de los actos, hechos, omisiones e Incumplimiento de la presentación del ejemplar del periódico del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021..."*.

Asimismo, mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"Al respecto, adjunto al presente oficio y periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con el que demuestro que, si fue publicado y entregado a la Auditoría Superior de Michoacán, por lo que solicito se elimine la presente observación..."*. Sin embargo el oficio que presenta no contiene sello de recibo de esta Auditoría Superior de Michoacán.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 21.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M070/166/IPI-20**, el

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

8.4. De la verificación la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, de conformidad a la normativa aplicable, se conoció lo siguiente:

8.4.1 Observación Preliminar número 22

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

Artículo 67 fracción IV, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo

Mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: *"El municipio de Purépero Michoacán administración 2021-2024 no es la responsable de los actos, hechos, omisiones e Incumplimiento de la presentación del Informe Anual de actividades del Síndico..."*.

Asimismo, mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"... Al respecto quiero señalar, que como lo señala la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, esta es una obligación única y exclusiva del síndico rendir su informe anual..."*.

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/M070/166/IPI-21**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.4.2. Observación Preliminar número 23

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: *"El municipio de Purépero Michoacán administración 2021-2024 no es la responsable de los actos, hechos, omisiones e Incumplimiento de la presentación de los Informes Anuales de los Regidores..."*.

Asimismo, mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"Al respecto quiero señalar, que como lo señala la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, esta es una obligación única y exclusiva de los regidores rendir su informe anual..."*.

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/M070/166/IPI-22**, 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, presentando un total de 6,462 fojas útiles, mediante oficio número MPM-PRESI/224/2022, de fecha 23 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 1,493 fojas útiles foliadas y certificadas, así como escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, al cual se adjunta información 4,969 fojas útiles foliadas, mismas que

fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, 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, en los apartados de transparencia como fue la Omisión en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet los Estados Financieros Trimestrales y los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera en materia de transparencia y difusión de la información financiera; Omisión del Rastro Municipal en Enterar el efectivo a la Tesorería de la Entidad Fiscalizada, y hacerlo en fechas posteriores a su recaudación; Falta depósito por la venta de fierro viejo del Puente de la Avenida Lázaro Cárdenas; Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique; Omisión Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria que reúna los requisitos fiscales; Facturas canceladas por el Sistema de Administración Tributaria, de la cuenta contable 2.1.1.4.251 Pago de Adeudo de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFA); Pago de Actualizaciones, Intereses y Recargos; Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior; Omisión en la presentación y entero

de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de Servicios Personales Subordinados; Omisión en la presentación 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 por ciento sobre nómina) del Ejercicio Fiscal 2021; Omisión en la presentación y entero 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).

Asimismo, la Falta de Evidencia del Contrato de Dación de Pago, así como baja de Inmueble del Activo No Circulante; Falta Contrato de Donación de Predio, así como desincorporación de Inmueble del Activo No Circulante; Baja de Bienes Muebles sin avalúos, ni justificación del Inventario de Bienes Muebles; No se localizaron Bienes Muebles adquiridos en el Ejercicio Fiscal 2021; Omisión de Expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por Concepto de Ayudas y Subsidios; Incumplimiento en el Sistema de Contabilidad Gubernamental; referente a la legalidad Falta de actualización de los Reglamentos autorizados por la Entidad Fiscalizada; Falta de actualización del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles; Omisión de la Creación del Instituto Municipal de Planeación; Falta de presentación del ejemplar del Presupuesto de Egresos debidamente publicado, ante la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio; Falta de presentación del Informe Anual de Actividades del Síndico; Omisión en la entrega de los Informes Anuales de los Regidores;

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.