

AYUNTAMIENTO DE TANHUATO, 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 Tanhuato, 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	9,028,256	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	9,028,256	Pesos
Universo a Fiscalizar	9,028,256	Pesos
Muestra Auditada	6,348,448	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 9 millones 28 mil 256 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 87 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, 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.

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

3.5. Constatar 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; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

4.2. Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento.

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

4.4. 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 efectuó pagos de Recargos y Actualizaciones por cumplimiento extemporáneo de obligaciones fiscales.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 7 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio 570, de fecha 28 de noviembre de 2022, adjuntando 44 fojas útiles, escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, adjuntando documentación foliada de la 1 a la 123 y escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, adjuntando documentación foliada de la 1 a la 311, 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, análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se conoció que en los meses de enero y agosto de 2021, se realizaron dos traspasos de recursos de la cuenta contable 1112-003-00003 y bancaria 0146105769 PROPIOS a la cuenta bancaria 112669005 FONDO GENERAL 2021, por 1 millón 429 mil 269 pesos, de lo anterior, no se presenta documentación que compruebe o justifique la salida del recurso; así mismo, se verificó que durante el ejercicio 2021 y primer trimestre del ejercicio 2022, no se realizó el reembolso del recurso a la cuenta 0146105769 PROPIOS.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2, 19 fracción II, 21, 33, 34 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 62, 63, 64, 66 fracciones II y V, 67 párrafo cuarto y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Con fundamento en el Artículo 16 y 22 de la Ley Orgánica Municipal del Estado*

de Michoacán de Ocampo, referente a la información solicitada de la presente observación, corresponden al periodo de la anterior administración del periodo 2018-2021, esto con la finalidad de delimitar las responsabilidades de las administraciones..."

Asimismo; mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Respecto a la Transferencia de Recursos, de las fechas indicadas y eventos respectivos se constata que la cuenta contable número 392, corresponde a la fecha 19/01/2021, de la misma manera la cuenta contable número 2186, corresponde a la fecha 02/08/2021, fechas en las que el de la voz no me encontraba en funciones, pues del mismo acuerdo administrativo se indica que el periodo que administre es el comprendido del 8 ocho de marzo al 13 de junio del año 2021, luego entonces corresponde al expresidente, aclarar dichos puntos..."*

De Igual manera; mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron documentación consistente en estados de cuenta bancarios, soporte documental y pólizas contables.

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.**

1.3. Observación Preliminar número 02

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del análisis a la difusión de las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://www.tanhuato.gob.mx/>, se conoció que no se realizó la publicación y difusión trimestral y anual de la información a la que tienen obligación los entes públicos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61 fracción I incisos a) y b), fracción II incisos 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 oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, manifestaron que la información esta publicada en la página de internet de la Entidad Fiscalizada.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"De la misma forma que la observación anterior marcada con el número 01 corresponde al expresidente..."*.

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se presente la información referente a las publicaciones de la información financiera de cada uno de los trimestres y los reportes anuales de toda y cada uno de los Estados Financieros de los Trimestres y Cuenta Pública Anuales cuales fueron debidamente publicadas en la página de transparencia presentamos a usted captura de pantalla en la cual se presenta la información observada debidamente certificada por el Secretario del H. Ayuntamiento..."*.

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/M086/204/IPI-01**, 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, análisis a la documentación proporcionada y de la verificación a la página de internet de la Entidad Fiscalizada <https://www.tanhuato.gob.mx/>, <https://tanhuato.gob.mx/prensa/ley-de-disciplina-financiera-de-las-entidades-federativas-y-los-municipios>, y <https://tanhuato.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>, se conoció que no se realizó la publicación trimestral de la información financiera contenida en los anexos 1 y 3 de 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 oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, manifestaron que la información esta publicada en la página de internet de la Entidad Fiscalizada.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se contesta bajo los mismos términos que las dos observaciones anteriores. Pero de las cuales en coordinación con la administración actual se implementaron los medios necesarios para que se logre su debida publicación, estando la información en el link de la página del Ayuntamiento..."*.

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Presento captura de pantallas de los informes trimestrales respecto de la publicación de la Ley de Disciplina Financiera; correspondientes a cada uno de los Estados Financieros correspondientes a la Ley de Disciplina Financiera del ejercicio fiscal 2021, los cuales se encuentran debidamente certificados por el Secretario de H. Ayuntamiento del H. Ayuntamiento de Tlanhuatán, 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 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M086/204/IPI-02**, 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, y del análisis a la información proporcionada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no difundió y mantuvo en su página oficial de internet <https://tanhuato.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac> la información y documentación financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales; se identificó que únicamente existen los enlaces y carpetas vacías correspondientes a los ejercicios 2018, 2019 y 2020.

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 oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Me permito manifestar a usted que la información publicada en el portal de este H. Ayuntamiento; es información que la actual administración recupero, anexo el link donde pueden verificar la información mencionada en la presente observación. <https://www.tanhuato.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"En el mismo supuesto de las anteriores. Pero de las cuales en coordinación con la administración actual se implementaron los medios necesarios para que se logre su debida publicación, estando la información en el link de la página del Ayuntamiento..."*

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Para dar contestación y cumplimiento a esta observación queremos informar y manifestar que en el momento que el auditor requiera puede revisar la información que se encuentra en el portal de transparencia del Municipio de Tanhuato, 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 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M086/204/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Se verificó que la Entidad Fiscalizada acompañó los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requirieron 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 realizó los 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, se constató que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro, se verificó las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2.2. Observación Preliminar número 05

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 identificó que registró en su contabilidad, las operaciones relacionadas con el capítulo 2000 Materiales y Suministros, así mismo, de la revisión practicada a los contratos, facturas y demás documentación soporte que ampara las

operaciones, se conoció que se realizaron gastos por 27 mil 600 pesos, los cuales no fueron comprobados ni justificados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I y II, 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 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 oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Referente a la información solicitada de la presente observación, corresponden al periodo de la anterior administración del periodo 2018-2021, esto con la finalidad de delimitar las responsabilidades de las administraciones..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Dicha operación fue realizada con fecha 30/08/2021, por lo que queda fuera del período que el de la voz administro..."*.

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Para dar contestación a esta observación queremos manifestar que la información plasmada en el presente pliego de observaciones donde se nos requiere la información que justifique y aclarar presentamos a ustedes la información requerida consistente en la documentación que consiste en CFDI de los apoyos recibidos por parte de la ciudadanía de las personas a las que se les brindo el apoyo y se les realizo su CFDI..."*.

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/M086/204/IPI-04**, el

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

2.2.1 Observación Preliminar número 06

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 identificó que registró en su contabilidad, las operaciones relacionadas con el capítulo 3000 Servicios Generales; así mismo, de la revisión practicada a los contratos, facturas y demás documentación soporte que ampara las operaciones, se conoció que se realizaron gastos por 144 mil 259 pesos, los cuales no fueron comprobados y/o justificados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I y II, 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 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 oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Referente a la información solicitada de la presente observación, corresponden al periodo de la anterior administración del periodo 2018-2021, esto con la finalidad de delimitar las responsabilidades de las administraciones..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron lo siguiente: *"Evento número 760, se anexa contrato y evidencia respectiva, dicha maquinaria fue empleada en la limpieza del basurero municipal debido a una medida de extrema urgencia por los constantes quemados del mismo basurero y para evitar continuará dicha problemática en cuanto encargado se tomó la determinación de la limpieza del mismo, con ello conlleva el traslado para que llegase a su destino dicha maquinaria. El importe de la presente fue por los traslados realizados, dicha maquinaria fue empleada en la limpieza del basurero municipal debido a una medida de extrema urgencia por los constantes quemados del mismo basurero y para poder evitar continuara dicha problemática en cuanto encargado se tomó*

la determinación de la limpieza del mismo, con ello conlleva el traslado para que llegase a su destino dicha maquinaria. Se anexa la documentación y evidencia respectiva debidamente certificada. El importe de la presente fue por los trabajos realizados..."

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Solicito a usted en su oportunidad, previos los trámites legales conducentes, dejar sin efecto legal alguno la Observación preliminar número 06 seis, que por esta vía se solventan, toda vez que ha quedado plenamente demostrado que no se ha ocasionado un daño a la hacienda pública municipal, ni violaciones graves y sistemáticas al marco jurídico vigente, que amerite la Observación preliminar notificadas..."*

De lo anteriormente expuesto, se tiene pendiente de comprobación y justificación 64 mil 459 pesos, contenida en las pólizas 363, 568 y 331.

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 06.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M086/204/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.2 Observación Preliminar número 07

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y del análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se identificó que registró en su contabilidad, las operaciones relacionadas con el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, así mismo, de la revisión practicada a los contratos, facturas y demás documentación soporte que ampara las operaciones, se conoció que se realizaron gastos por 264 mil 512 pesos, los cuales no fueron comprobados y/o justificados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I y II, 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 86 fracción II y 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 oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Referente a la información solicitada de la presente observación, corresponden al periodo de la anterior administración del periodo 2018-2021, esto con la finalidad de delimitar las responsabilidades de las administraciones..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron lo siguiente: *"Respecto de las Cuentas/Eventos marcados con el numero 1068 y 1069, son los que a mi me corresponden, respecto de estos se cometió un error humano que hasta el momento de la presente observación fue de que me he percatado, por lo que acudí en apoyo del actual Tesorero para si se encontraba en posibilidades de realizar dicho timbrado lo hiciera, no siendo su responsabilidad accedió a brindarme su apoyo y hasta en tanto resuelva si es posible es que lo anexaría, solicitando prórroga para la presentación del timbrado en caso de ser posible, de momento anexo póliza, transferencia a cuentas y lista de firmas de las empleados y jubilados que recibieron su paga respectiva, en señal del otorgamiento de los mismos, Se anexa copia certificada..."*.

Asimismo; mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"En respuesta a este a esta observación quiero manifestar que en este momento se realiza entrega de los CFDI de los subsidios otorgados los cuales se encuentran anexos a la presente acta la cual forma parte integral de la presente acta..."*.

De lo anteriormente expuesto, se tiene pendiente de comprobación y justificación 264 mil 512 pesos, contenida en las pólizas 380, 383, 1068, 1069 y 573.

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/M086/204/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

De la revisión y del análisis a la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, se conoció que existe un saldo pendiente por enterar por concepto de Impuesto Sobre la Renta por la Prestación de Servicios Personales Subordinados, Servicios Profesionales Arrendamiento, por 722 mil 665 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Enviamos usted los pagos del entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la Prestación de Servicios Personales Subordinados, Servicios Profesionales y Arrendamiento por los meses de septiembre, noviembre y diciembre, correspondientes al ejercicio fiscal 2021. De igual manera anexamos al presente los pagos provisionales de impuesto..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron lo siguiente: *"Durante el tiempo que estuve como encargado y Presidente Municipal Provisional del periodo comprendido del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, me dediqué a tratar de realizar el mejor desempeño posible en compañía de mis auxiliares y compañeros, dejar finanzas sanas y sin adeudos por lo que se refiere a este pequeño periodo anexo el pago del dicho impuesto de los meses de Marzo, Abril, Mayo y Junio en copia debidamente certificadas y foliadas para su debida revisión..."*.

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Para dar contestación a esta observación quiero mencionar que si en su momento no se realizaron los pagos provisionales y enteros de las declaraciones provisionales del Impuesto Sobre la Renta fue por el hecho de que hay que recordar que el Gobierno del Estado a través de la Secretaría de Finanzas y Administración realizó descuentos a las participaciones las cuales se reflejaron en detrimento a los ingresos del Municipio y por ende no se pudieron llevar a cabo los pagos correspondientes al Impuesto Sobre la Renta, correspondientes al ejercicio fiscal 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 08**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M086/204/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.1. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que, de enero a agosto 2021, 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.

Mediante oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Enviamos usted los pagos por 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%) sobre Nómina. por los meses de septiembre, noviembre y diciembre, correspondientes al ejercicio fiscal 2021..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron lo siguiente: *"Respecto del pago del presente punto se estuvieron analizando las finanzas en el periodo que me correspondió administrar, se lograron dejar las finanzas sanas, pero por la falta de recurso que en su momento no se obtuvo no se logro enterar, para la prueba de ello anexo actas de cabildo siendo la 19 y 21 ambas ordinarias y del 2021, en la primera de ellas en el punto nueve del orden del día se solicito por parte de los miembros de cabildo que el Tesorero continuara realizando los pagos de ISR y del 3% tres por ciento sobre nomina, resaltando en el desarrollo del mismo la importancia de dejar las finanzas sanas y continuar realizando los pagos correspondientes, acordando realizar recordatorios para que se continuara haciendo, en el acta numero 21 en el punto numero 5 del orden del día se solicito al Tesorero Municipal expusiera y presentara las cuentas del ayuntamiento así como los avances del pago del impuesto sobre la renta y del 3% sobre nomina, así como informe de cuentas y corte de caja cada quince días. Resaltando en el desarrollo las cantidades existentes en los diversos fondos, manifestando el tesorero ir la corriente en el pago de los impuestos correspondientes del año 2021, teniendo un retraso en meses del año 2020, pidiendo la colaboración y compromiso para salir al corriente la administración. Dadas estas circunstancias y la falta de recursos no se alcanzo a lograr el punto que refiere por traer dicho rezago la administración 2018-2021. Pero resaltando el compromiso de que se requirió para en la medida de lo posible en caso de tener el recurso se enterara y liquidara conforme a lo establecido en las normas respectivas..."*.

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Para dar contestación a esta observación quiero mencionar que si en su momento no se realizaron ni se presentaron las declaraciones provisionales y enteros del cálculo y entero del del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y*

Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina); fue por el hecho de que hay que recordar que el Gobierno del Estado a través de la Secretaría de Finanzas y Administración realizó descuentos a las participaciones las cuales se reflejaron en detrimento a los ingresos del Municipio y por ende no se pudieron llevar a cabo los pagos correspondientes al Impuesto Sobre la Renta, correspondientes al ejercicio fiscal 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 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M086/204/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.2. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no presentó 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 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"En atención a la presente observación informamos que no ha sido posible realizar 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, debido al adeudo que dejó la anterior administración y en la cual se estarán realizando los pagos de los meses más antiguos..."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente:

"Es del conocimiento de esta autoridad que al análisis de las fechas en las que comprende mi periodo no estaba bajo mi responsabilidad dicha observación hecha debidamente en forma y fundamentada..."

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Para dar contestación a esta observación quiero mencionar que si en su momento no se realizaron ni se presentaron las declaraciones provisionales y enteros del cálculo y entero del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina); fue por el hecho de que hay que recordar que el Gobierno del Estado a través de la Secretaria de Finanzas y Administración realizo descuentos a las participaciones las cuales se reflejaron en detrimento a los ingresos del Municipio y por ende no se pudieron llevar a cabo los pagos correspondientes al Impuesto Sobre la Renta, correspondientes al ejercicio fiscal 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 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M086/204/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. Se verificó que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.4. Se corroboró que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.5. Se verificó que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto, 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 constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.2. Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.3. Se 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.

4.4. Observación Preliminar número 11

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, 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 de la Entidad Fiscalizada, se conoció que se dieron de baja del patrimonio municipal vehículos y maquinaria y equipo por encontrarse en estado obsoleto, con un valor original de 642 mil 448 pesos, lo anterior, se verificó en acta de cabildo número 14 de fecha 10 de abril del 2021, donde se aprueba por unanimidad dar de baja los bienes muebles. Así mismo, se dieron de baja del patrimonio municipal vehículos y equipo por encontrarse en estado obsoleto, con un valor original de 216 mil 908 pesos, lo anterior, se verificó en acta de cabildo número 21 de fecha 7 de junio del 2021. Asimismo, no se cuenta con el dictamen técnico; no presenta dictamen, de no utilidad correspondiente de todos los bienes dados de baja, ni se determinó el destino final de los bienes no útiles por parte del responsable de los recursos materiales, únicamente señalan que se entregara la primera baja de bienes a una empresa con la que se tiene un posible contrato o adeudo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30 de Ley General de Contabilidad Gubernamental; Inciso 2, último párrafo del punto D.1.3, 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, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011; Apartado 11 del punto B de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011; y 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Referente a la información solicitada de la presente observación, corresponden al periodo de la anterior administración del periodo 2018-2021, esto con la finalidad de delimitar las responsabilidades de las administraciones..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se venía arrastrando con la baja de vehículos y equipos desde el 10 de diciembre del año 2019, acta ordinaria número 35, en donde el director de urbanismo y obra pública presenta el informe que guardaba su maquinaria de trabaja a su cargo en el punto número 5 del orden del día, a la par en el punto número 6 del orden del día se encuentra la determinación que toma el cabildo sobre el destino que se dará a dicha maquinaria obsoleta. En el*

desarrollo del punto 5, el director de urbanismo y obra pública, presento una lista de la maquinaria de trabajo a su cargo con descripción, serie, modelo y observaciones, terminando su participación, el cabildo en funciones en dicha fecha antes mencionada determino hacer convenio girándose oficio al Sindico Municipal para que este lo hiciera con la empresa COREGO a cuenta de rehabilitación de carpeta asfáltica y riego de sello en el acceso norte de la cabecera municipal por una superficie de 1,240 m², realizándose dicha obra por la permuta que entonces hicieron, posteriormente como bien señala el 10 de abril del 2021 la Sindica Municipal en el punto 5 del orden del día solicito la ratificación del acta 35 del año 2019 pues desde ese entonces se realizó el convenio, posteriormente en acta 21 ordinaria de fecha 7 de junio de 2021 se ordenó dar de baja dichas unidades, girándose oficio nuevamente a la Sindico Municipal para que realizara el procedimiento correspondiente. Cabe hacer que por la premura de tiempo no se alcanzó a obtener dicha información, para lo cual anexo petición hecha al Ayuntamiento en funciones..."

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"En relación con esta observación hago la aclaración que esta observación se llevó a cabo fuera de mi periodo."*

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/M086/204/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Otros cumplimientos.

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

5.2. Observación Preliminar número 12

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, se conoció que se realizaron pagos por concepto de recargos y actualizaciones, los cuales fueron registrados en la cuenta contable 5139-395-39501 PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES, por 168 mil 64 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 oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Referente a la información solicitada de la presente observación, corresponden al periodo de la anterior administración del periodo 2018-2021, esto con la finalidad de delimitar las responsabilidades de las administraciones..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Del análisis de las cuentas y las fechas de las mismas, corresponde al periodo del expresidente, por lo cual dicha observación queda a respuesta del mismo..."*.

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"6. CUMPLIMIENTO DEL EJERCICIO DE ATRIBUCIONES EN MATERIA DE ORGANIZACIÓN."*

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/M086/204/IPI-11**, 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, 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, y no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

6.2. Se verificó 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, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable, y no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

6.3. Se verificó que se realizaron las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas fueron asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable, y no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

7.2. De la verificación de 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:

7.2.1. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental del informe de actividades que el Contralor Municipal debió presentar ante la Auditoría Superior del Estado.

Disposiciones jurídicas incumplidas

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

Mediante oficio número **570** de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"...Con fundamento en el Artículo 16 y 22 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, referente a la información solicitada de la presente observación, corresponden al periodo de la anterior administración del periodo 2018-2021, esto con la finalidad de delimitar las responsabilidades de las administraciones..."*

Ahora bien, mediante escrito sin número, de fecha 6 de diciembre de 2022, los servidores públicos por el periodo comprendido del 1 de enero al 7 de marzo, y del 14 de junio al 31 de agosto de 2022, manifestaron: *"...Para dar contestación a la observación presente presento como prueba el oficio de Contraloría Municipal, con el asunto: presentación PRIMER INFORME SEMESTRAL 2021 DOS MIL VEINTIUNO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA 2018-2021 de fecha 12 doce de julio de 2021 dos mil veintiuno y recibido en la Auditoría Superior de Michoacán, de fecha 12 doce de julio de 2021 dos mil veintiuno, según consta en el oficio de recibido de la fecha mencionada..."*.

Por su parte, mediante escrito sin número, de fecha 29 veintinueve de noviembre de 2022, los servidores públicos, por el periodo comprendido del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, manifestaron: *"...Se anexa copia certificada de la información requerida en donde se dio cabal cumplimiento. **Anexo 7...**"*.

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 13**.

7.2.2. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental de los informes semestrales que el Contralor Municipal debió presentar ante la Auditoría Superior de Michoacán.

Disposiciones jurídicas incumplidas

Artículos 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 día 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número 570 de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no hizo manifestación ni argumentación alguna, tampoco presentó información y/o documentación, por lo que, esta Auditoría Superior, procedió a valorar la documentación e información existente dentro del expediente en que se actúa.

Ahora bien, mediante escrito sin número, de fecha 6 de diciembre de 2022, los servidores públicos por el periodo comprendido del 1 de enero al 7 de marzo, y del 14 de junio al 31 de agosto de 2022, manifestaron: *"...En respuesta a esta observación quiero mencionar que por las fechas establecidas para la presentación de los informes trimestrales únicamente a la contralora de la administración del periodo 2018-2021 nos correspondió únicamente presentar el primer trimestre y el cuarto trimestre le correspondió a la administración 2021-2024..."*

Por su parte, mediante escrito sin número, de fecha 29 veintinueve de noviembre de 2022, los servidores públicos, por el periodo comprendido del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, manifestaron: *"...Se anexa copia certificada de la información requerida en donde se dio cabal cumplimiento. **Anexo 8...**"*

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 14.**

7.3. Se verificó que se crearon e integraron 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 realizaron en cabal apego del marco legal correspondiente, y no se detectaron irregularidades que presuman

la existencia de conductas, actos hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

8.3. De la verificación a 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 Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, se conoció lo siguiente:

8.3.1. Observación Preliminar número 15

Del análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental de la entrega de un ejemplar de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a 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 oficio número 570 de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no hizo manifestación ni argumentación alguna, tampoco presentó información

y/o documentación, por lo que, esta Auditoría Superior, procedió a valorar la documentación e información existente dentro del expediente en que se actúa.

Ahora bien, mediante escrito sin número, de fecha 6 de diciembre de 2022, los servidores públicos por el periodo comprendido del 1 de enero al 7 de marzo, y del 14 de junio al 31 de agosto de 2022, manifestaron: *"...En contestación a esta observación quiero mencionar que a la fecha no hemos encontrado el documento que demuestre la entrega en la fecha correspondiente..."*.

Por su parte, mediante escrito sin número, de fecha 29 veintinueve de noviembre de 2022, los servidores públicos, por el periodo comprendido del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, manifestaron: *"...En lo que respecta a este punto, es del conocimiento de esta autoridad que a lo que mi periodo comprende no me correspondía, sin embargo exhibo dicha documentación requerida la cual obra en el archivo de Tesorería Municipal y de la cual anexo en copia debidamente certificada. Anexo 9..."*.

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/M086/204/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, adjuntando 44 fojas certificadas, escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan documentación foliada de la 1 a la 123, así como escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan documentación foliada de la 1 a la 311, 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 correspondiente 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 de transparencia, obligaciones fiscales, comprobación y justificación gasto que 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.