

## AYUNTAMIENTO DE VILLAMAR, 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 Villamar, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

### CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

### OBJETIVO.

Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos.

### ALCANCE.

Universo	3,875,852	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	3,875,852	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,875,852	Pesos
Muestra Auditada	3,294,474	Pesos
Representatividad de la muestra	85	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 3 millones 875 mil 852 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 90 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

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

### **1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.**

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

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

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

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

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

**4.2.** Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados.

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

**5. Otros cumplimientos.**

**5.1.** Verificar que el Ayuntamiento expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

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

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

**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.

**6.4** 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.

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

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

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

**8.1.** Verificar 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 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del escrito simple, de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 11 fojas útiles sin foliar y 64 fojas útiles foliadas y certificadas, así como escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual se adjunta información 427 fojas útiles foliadas y certificadas, 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

Como resultado de la revisión a la documentación proporcionada, se detectó, que en la dirección electrónica de la Entidad Fiscalizada <https://www.villamar.gob.mx/transparencia> durante el ejercicio fiscal 2021, se omitió la difusión en las páginas de Internet de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61, fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66, segundo párrafo, 67 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78, fracciones de la I a la VIII inciso a)

numerales 1,2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante escrito simple, de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó copias certificadas de las capturas de pantalla emitidas por el departamento de Transparencia.

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, no realizaron ninguna manifestación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M104/250/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3. Observación Preliminar número 02

De la revisión a la documentación proporcionada y de la página oficial de internet <https://villamar.gob.mx/transparencia/ley-de-disciplina-financiera>; de la Entidad Fiscalizada, se conoció 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, y formatos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable; de igual forma, se verificó la omisión de 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; Apartados "Periodicidad" numeral 7 y "Publicación y Entrega de Información" numerales 8 y 9 de los Criterios para la



elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: 1.- Sustancia Económica, 4.- Revelación suficiente y 11.- Consistencia.

Mediante escrito simple, de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó oficio No. 142/PMV-23/11/2022 de fecha 23 de noviembre del año en curso. Donde manifiestan lo siguiente: "...haciendo una búsqueda minuciosa en la página oficial de internet del municipio de Villamar, Michoacán no se encontró información relacionada al primero y segundo trimestre que corresponde al período del 01 de enero al 31 de agosto del ejercicio fiscal 2021."

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionaron evidencia fotográfica de la publicación en la Página de Internet de la Administración 2018-2021 de los estados financieros ejercicio 2021, y fotografía del actual Gobierno, esto para aclarar que por el cambio de Gobierno se contrata diferentes dominios y/o proveedores de servidores y por lo que se hace la omisión de la migración de la información proporcionada en la Administración 2018-2021"

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 02.**

#### 1.4. Observación Preliminar número 03

Con base en la revisión y análisis a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada se detectó que las Notas a los Estados Financieros presentadas en la Cuenta Pública correspondientes al ejercicio fiscal 2021, no se elaboraron conforme a la normativa aplicable y en los términos señalados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88 fracción I, inciso E), 89, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria,



Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito simple, de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó *copia certificada del oficio 0143, de fecha 28 de noviembre de 2022, donde presenta carta de declaración de responsabilidad de la emisión de los Estados Financieros, así como las Notas a los Estados Financieros presentados correspondiente al Tercero y Cuarto Trimestre de 2021, y autorizados por la Entidad Fiscalizada.*"

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto presentaron copia certificada del oficio sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, donde presenta carta de declaración de responsabilidad de la emisión de los Estados Financieros y Notas a los Estados Financieros presentados por el Primero y Segundo Trimestres de 2021, y autorizados por el 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 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M104/250/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

### 2.1. Observación Preliminar número 04

Con base en la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos (auxiliares contables) y a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada; relativa a la recaudación de los Ingresos Propios 2021, se detectó durante los meses de enero a agosto del ejercicio 2021, no expidió Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de la recaudación de Ingresos Propios.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, fracciones II y IV y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

Mediante escrito simple, de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó copias certificadas de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), de forma aleatoria.

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron copias certificadas de comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de la recaudación de Ingreso Propio.

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/M104/250/IPI-05**, 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, se constató la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

### 2.2.1 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 y cheques, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad de las cuentas contables de bancos 1.1.1.2.01.003.052 Cta. 0114692179

Recursos Propios, de la Institución Bancaria "BBVA Bancomer" por un importe de 688 mil 404 pesos, los cuales carecen de documentación comprobatoria y soporte documental que justifique las erogaciones realizadas.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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; y 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 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentó *copia certificada del oficio expedido y firmado por el Director de Obras Públicas Municipales del periodo del 1 de enero al 31 de agosto del 2021, donde hace sus manifestaciones con respecto por cada una de las presuntas observaciones preliminares hechas por el auditor comisionado.*"

Asimismo, mediante escrito simple, de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, realizó la siguiente manifestación: *"Se adjunta copia certificada del oficio: MV/DOP/208-2022 de fecha 28 de noviembre del año en curso, firmado por el director de obras públicas municipal, donde manifiesta que no se encontró expediente alguno o soporte documental correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de agosto del ejercicio fiscal 2021, en relación a lo observado por el auditor comisionado."*

Los elementos proporcionados justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, únicamente comprueban y justifican la cantidad de 139 mil 212 pesos, quedando pendiente la cantidad de 549 mil 192 pesos, por lo que se **rectifica 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/M104/250/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2.2.2 Observación Preliminar número 06

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 dos mil veintiuno de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad de la cuenta contable de bancos 1.1.1.2.01.003.052 Cta. 0114692179 Recursos Propios, de la Institución Bancaria "BBVA Bancomer" por un importe de 129 mil 786 pesos, por concepto de listas de raya, de los cuales no se realizó la retención de ISR, ni emitieron Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI),

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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; y 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 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó copia certificada del oficio No. 0142, expediente 2022 con fecha 28 de noviembre, emitido por el Tesorero Municipal donde manifiesta *"...que el período observado no corresponde a esta administración. Por lo que me deslindo de cualquier responsabilidad en el presente o futuro ante cualquier órgano fiscalizador..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron lo siguiente: copia certificada del oficio expedido y firmado por el presidente municipal de la Entidad Fiscalizada del periodo del 1 de enero al 31 de agosto del 2021, donde hace sus manifestaciones: *"...referente a la omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet por concepto de lista de raya, hago mención que se omitió el timbrado de nómina eventual debido a la rotación continua del personal eventual del H. Ayuntamiento 2018-2021, sin actuar con dolo o ventaja de esta situación..."*

Las manifestaciones señaladas en el oficio ya mencionado 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/M104/250/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.3 Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheques del ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad de las cuentas contables de bancos 1.1.1.2.01.003.052 Cta. 0114692179 Recursos Propios, de la Institución Bancaria "BBVA Bancomer" por un importe de 802 mil 127 pesos, los cuales carecen del soporte documental que justifique el gasto.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 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 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó copias certificadas de oficios expedidos y firmados por los funcionarios públicos municipales del periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, donde hace sus manifestaciones: *"... con respecto por cada una de las presuntas observaciones preliminares hechas..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron lo siguiente: copia del oficio No. 0144, expediente 2022 con fecha 28 de noviembre de 2022, emitido por el Tesorero Municipal donde manifiesta: *"...que el periodo observado no corresponde a esta administración. Por lo que me deslindo de cualquier responsabilidad en el presente o futuro ante cualquier órgano fiscalizador..."*

Los elementos proporcionados justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, únicamente comprueban y justifican la cantidad de **148 mil 688 pesos**, quedando pendiente la cantidad de **653 mil 438 pesos**, 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/M104/250/IPI-05**, 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.** De la verificación del cumplimiento de las obligaciones fiscales en el pago de la nómina, se conoció lo siguiente:

#### 3.2.1. Observación Preliminar número 08

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 no se realizaron los pagos provisionales mensuales del Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a diciembre de 2021; asimismo no se provisionó el pago y no 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 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó copia certificada del oficio No. 0145, expediente 2022 con fecha 28 de noviembre de 2022, emitido por el Tesorero Municipal donde manifiesta: *"...que derivado de la difícil situación financiera y la baja de las participaciones federales y el escaso ingreso propio, toda vez que somos un municipio de menos de 25 mil habitantes por ello que no fue imposible cumplir con tal obligación, cabe mencionar que está en proceso de gestiones*



*necesarias con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para el cumplimiento de la misma..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron lo siguiente: *copias certificadas de los pagos provisionales del impuesto sobre la renta pagados al SAT de los meses: Enero – Junio del 2021.*"

Derivado de lo anterior se tiene por presentada **de forma parcial** la información y/o documentación que justifica y aclara esta **observación preliminar número 08**; 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/M104/250/IPI-07**.

### 3.2.2. Observación Preliminar número 09

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 de diciembre de 2020; y 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 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó copia certificada del oficio No. 0147 de fecha 28 de noviembre de 2022, donde el Tesorero de la Entidad Fiscalizada, manifiesta: *"...que se aplicó de forma responsable y nunca se actuó con mala fe, atendiendo las necesidades prioritarias que en estos*



*momentos vivían nuestra población con motivos del COVID – 19 y que nos interesó salvar vidas, ya que nuestro municipio fue uno de los más golpeados en esta pandemia y fue por esta razón por lo que ya no pudimos pagar los meses de septiembre a diciembre de 2021 de 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)..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron lo siguiente: *copia certificada del oficio No. 0145, expediente 2022 con fecha 28 de noviembre de 2022, emitido por el Tesorero Municipal donde manifiesta: "...que derivado de la difícil situación financiera y la baja de las participaciones federales y el escaso ingreso propio, toda vez que somos un municipio de menos de 25 mil habitantes por ello que no fue imposible cumplir con tal obligación, cabe mencionar que está en proceso de gestiones necesarias con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para el cumplimiento de la misma..."*

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/M104/250/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **3.2.3. Observación Preliminar número 10**

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 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 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó copia certificada del oficio No. 0149 de fecha 28 de noviembre de 2022, donde el Tesorero Municipal de la Entidad Fiscalizada, en el cual manifestó: *"...que debido a la rotación de personal calificado en la Tesorería Municipal no fue posible hacer la declaración en tiempo y forma..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron *copia certificada del oficio sin número de fecha 28 de noviembre de 2022.*

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/M104/250/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**3.3** Se corroboró que no se incrementó y 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.

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

**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; y que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado 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, 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 estén soportados con las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**5.** Otros cumplimientos.

**5.3.** 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.

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

#### **6.1. Observación Preliminar 11**

Derivado del análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que el Bando de Gobierno no está actualizado; toda vez que, presenta ejemplar con fecha de publicación del 1 de mayo de 2019.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 147, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 31 de diciembre de 2001; 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 de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó: copia certificada del Acta de sesión de cabildo número 58 de fecha 15 de septiembre del 2022, en el punto 4 aprueba del Bando de Gobierno Municipal, así como oficio número: 0285-PMV-12/10/2022 de fecha 12 de octubre del año en curso, donde se solicita la publicación de la modificación del Bando de Gobierno de la administración municipal 2021-2024. Sin embargo corresponde al ejercicio fiscal 2022.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, manifiesta: *"... Cabe señalar que nuestra Administración municipal 2018-2021, si llevamos a cabo la actualización del Bando de Gobierno, como se demuestra con la copia certificada de la Publicación del Bando de Gobierno que estará vigente del 1° de septiembre de 2018 al 31 de agosto de 2021 publicado el día 1° de mayo de 2019 en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo, TOMO CLXXII, CUARTA SECCIÓN, NÚM. 40..."*. Sin embargo la actualización debe ser el primer bimestre de cada año y no por 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 rectifica la Observación Preliminar número 11.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M104/250/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 6.2. Observación Preliminar 12

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que el Instituto Municipal de Planeación, no cuenta con un Reglamento Interno que regule sus atribuciones.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos Cuarto Transitorio 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 182 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 de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó: copia certificada del Acta de sesión de cabildo número 45 de fecha 31 de mayo del año 2022, punto 4 se propone aprobación para la conformación del Municipal de Planeación. (IMPLAN), SIENDO PROPUESTO PARA SU APROBACIÓN y/o conformación, posteriormente el día 31 de mayo del año en curso, a lo que manifiesta: *"...se emite la convocatoria para que los ciudadanos interesados participen en ocupar el cargo para la conformación de dicha creación, a la fecha no sea presentado ningún ciudadano interesado. Es por ello que no contamos con **Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación...**"*.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, presentó copia certificada del oficio sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, donde El Presidente Municipal, por el periodo del 1° de enero al 31 de agosto de 2021, hace sus manifestaciones al respecto: *"...Bajo protesta de decir verdad, que toda vez que nunca se llevó a cabo la implementación integral del Instituto Municipal de Planeación, no fue posible a cabo reglamentación al respecto..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M104/250/IPI-11**, 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.

#### 6.4. Observación Preliminar 13

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció la aprobación para la integración y creación del Instituto Municipal de Planeación, mediante Actas de Cabildo números diecisiete y dieciocho de fechas 22 y 27 de febrero de 2019, respectivamente; sin embargo, no se tuvo evidencia del funcionamiento de dicho Instituto.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó: copia certificada del Acta de sesión de cabildo no. 45 de fecha 31 de mayo de 2022, punto 4 se propone aprobación para la conformación del Municipal de Planeación. (IMPLAN), siendo propuesto para su aprobación y/o conformación, a lo que manifiesta: *"...posteriormente el día 31 de mayo del año en curso, se emite la convocatoria para que los ciudadanos interesados participen en ocupar el cargo para la conformación de dicha creación, a la fecha no sea presentado ningún ciudadano interesado. Es por ello que no se ha llevado acabo el funcionamiento **del Instituto Municipal de Planeación...**"*.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, presentó: copia certificada del oficio sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual hace sus manifestaciones: *"...bajo protesta de decir verdad, que toda vez que nunca se llevó a cabo la implementación integral del Instituto Municipal de Planeación Municipal, no fue posible llevar a cabo sesiones de dicho comité..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M104/250/IPI-12**, el



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

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

### 7.1.1 Observación Preliminar 14

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

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 79, fracción VI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada del Acta de la sesión de cabildo número 38 de fecha 14 de abril del año 2022, punto 7 y 8 el Contralor Municipal presenta para su análisis y aprobación informe de las Actividades de la Contraloría Municipal y acuse de recibido por esta Auditoría Superior de Michoacán.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión mediante escrito de fecha 22 de noviembre de 2022, presentó copia certificada del acta circunstanciada de fecha 23 de julio de 2022, donde manifiesta: *"...se hace constar que debido a las fuertes trombas de lluvia que azotaron a nuestro Municipio, se inundó el edificio que alberga varias direcciones entre ellas la Contraloría Municipal, y que dicha información se encontraba ahí por lo que nos, es imposible cumplir con esta observación ..."*

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.**

### 7.1.2 Observación Preliminar 15

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



## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó copia certificada del Acta de la sesión de cabildo No. 50 de fecha 01 de abril del año 2022, en el punto 4 se presenta para su análisis y en su caso aprobación del informe Anual de la Síndico Municipal, el cual es aprobado por unanimidad.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, manifiesta: "...*haciendo una búsqueda minuciosa en los archivos municipales de los libros de actas, no se encontró ninguna constancia del informe anual de actividades de la síndica municipal, por lo que será responsabilidad del funcionario responsable...*".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 15.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M104/250/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7.1.3 Observación Preliminar 16

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada se constató que de 7 regidores únicamente presentaron 5 su Informe Anual de Actividades.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 52 fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó lo siguiente: copia certificada del Acta de la sesión de cabildo no. 50 de fecha 01 de abril del año 2022, en el punto 5 se presentan para su análisis y aprobación los Informes Anuales de los Regidores.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión mediante escrito de fecha 22 de noviembre de 2022 adjuntan copias certificadas del Informe anual de actividades de los siete regidores que integraron la Administración 2018-2021.

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 16.**

## 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.** De la verificación de 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, 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 17.

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que, no se realizó la publicación de las Modificaciones del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos aprobadas en Acta de Cabildo Ordinaria número 93, de fecha 13 de agosto de 2021.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifiesta lo siguiente: "... en relación a las modificaciones al presupuesto a la plantilla de personal y tabulador de sueldos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, no lo consideramos necesario toda vez en el periodo de gobierno que corresponde el 01 de septiembre al 31 de diciembre 2021 no hubo modificaciones al presupuesto...".

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, manifiesta: "...adjunta copia certificada de la balanza general de comprobación con cifras al 30 de septiembre de 2021, donde consta que nuestra administración municipal dejó cero pesos en mencionadas cuentas observadas y que demuestra que el movimiento observado corresponde al mes de septiembre de 2021, que es del periodo de la Administración Actual 2021-2024...".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M104/250/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 8.3.2. Observación Preliminar 18

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció el oficio número 0095, de fecha 21 de abril de 2022, signado por la Secretaria del Ayuntamiento, mediante el cual manifiesta: *"En relación a dicho punto informo que después de una búsqueda minuciosa en el Archivo Municipal sobre la información requerida en el punto anteriormente mencionado, no se encontró documentación alguna"*; derivado de lo anterior, no se encontró evidencia de la presentación del ejemplar del Presupuesto de Egresos debidamente publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, ante la Auditoría Superior de Michoacán.

### 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 de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada del oficio No. PM/001/2021, donde consta que fue presentado el presupuesto de egresos por el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 ante la Auditoría Superior de Michoacán.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, presenta escrito de fecha 22 de noviembre de 2022, anexando copia del oficio número PM/001/2021 con sello de recibido de este Órgano Técnico de Fiscalización del 08 de enero de 2021, mediante el cual hace entrega del Presupuesto de Ingresos y Egresos debidamente Publicado.

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 18.**

### 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 502 fojas útiles, mediante escrito simple, de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 11 fojas útiles sin foliar y 64 fojas útiles foliadas y certificadas, así como escrito sin número de fecha 28 de noviembre

de 2022, al cual se adjunta información 427 fojas útiles foliadas y certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, 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 cuestión de Transparencia se conoció la Omisión de la Difusión en las Páginas de Internet de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera; en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet los Estados Financieros del primer y segundo trimestres y los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera en materia de transparencia y difusión de la información financiera (ANEXO 1 y 3); Incumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros conforme a la normativa aplicable; con respecto a los Ingresos, Incumplió en la expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por concepto de recaudación de Impuestos Municipales; referente a los Egresos, Aplicación de recursos sin contar con el soporte documental que compruebe y justifique los gastos; Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet

(CFDI) por concepto de lista de raya y en general por la prestación de un Servicio Personal Subordinado.

Asimismo, en la Aplicación de recursos sin el soporte documental que justifique el gasto en los Capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales, 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la Prestación de Servicios Personales Subordinados; en la presentación y entero de los pagos provisionales así como 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) del Ejercicio Fiscal 2021; de legalidad Omisión en la actualización del Bando de Gobierno; Falta de Reglamento Interior y funcionamiento, del Instituto Municipal de Planeación; Falta de presentación del Informe Anual de Actividades del Síndico, al Ayuntamiento; Omisión en la entrega de los Informes Anuales de los Regidores ante el Ayuntamiento; publicación de las Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo; y Falta de presentación del ejemplar del Presupuesto de Egresos, debidamente publicado ante la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.

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.