

AYUNTAMIENTO DE ZAMORA, 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 Zamora, 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	135,489,866	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	135,489,866	Pesos
Universo a Fiscalizar	135,489,866	Pesos
Muestra Auditada	60,970,440	Pesos
Representatividad de la muestra	45	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 135 millones 489 mil 866 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 40 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 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 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, constatar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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 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 mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

3.2. Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, que se hayan enterado en tiempo y forma.

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

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

3.5 Verificar que se 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 y constatar que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales.

4. Otros cumplimientos.

INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

4.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada expida los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

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

5.1. 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.

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

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

6.1. 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.

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

6.3. Verificar la publicación de la convocatoria para ocupar el cargo de Contralora o Contralor Municipal.

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

7.1. 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.

7.2. 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.

7.3. 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 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 13 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito de fecha 03 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

1.3. Se comprobó que se difundieron en las páginas de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.4. Se verificó la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por lo que no se

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

1.5. Observación Preliminar número 01

Con base en la revisión y análisis a la documentación e información presentada, se constató que las Notas a los Estados Financieros presentadas en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, no muestran la totalidad de información a que está obligada la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88 fracción I, inciso E), 89, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Postulados Básicos 7) Consolidación de la Información Financiera.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas de las Notas a los Estados Financieros correspondientes al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2022.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 de noviembre de 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: "...*Por lo que dicho numeral con toda claridad se desprende la obligatoria de integrar dicha información en la cuenta pública (ANUAL) y se presentó en después de la conclusión de mandato Constitucional ...*".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M108/259/IPI-01**, 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. Se verificó 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, constatar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, se conoció lo siguiente:

2.1.1 Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos del CAPITULO 1000 SERVICIOS PERSONALES, en la cuenta contable número 5113301.- Remuneraciones por Horas Extraordinarias; de la cuenta contable de banco 1112-210504 Cuenta 65504593019 Recursos Propios (Nomina), de la Institución Bancaria "Santander", por un importe de 2 millones 103 mil 423 pesos, los cuales carecen de solicitud, autorización y justificación de las actividades realizadas por el personal para el pago de horas extras.

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 oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas de las pólizas de egresos y de diario del registro contable de las percepciones y deducciones incluidas las remuneraciones por horas extraordinarias correspondientes al periodo de la segunda quincena de septiembre a diciembre del ejercicio fiscal 2021, así como los listados de la nóminas del mismo periodo donde se puede constatar el pago por concepto de horas extras y formato de control interno de solicitud de pago del tiempo extraordinario (reporte de tiempo extraordinario).

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es obscura e imprecisa,*

violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, toda vez que conforme al artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental la erogación se encuentra debidamente soportada con las nóminas con contiene el pago por concepto de horas extraordinarias...".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **la Observación Preliminar número 02 se elimina.**

2.1.2. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, transferencias y cheques, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad en el CAPITULO 1000 SERVICIOS PERSONALES de la cuenta contable de bancos 1112-210504 Cuenta 65504593019 Recursos Propios (nómina), de la Institución Bancaria "Santander", por un importe de 5 millones 670 mil 508 pesos, por concepto pago de Liquidaciones, los cuales carecen de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de Servicios Personales Subordinados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II, 94 fracción I y 99 fracción III de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; y 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) timbrados, mismos que amparan las Liquidaciones, de Servicios personales subordinados, pagadas por el periodo de septiembre a diciembre del ejercicio fiscal 2021.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, lo anterior es así, toda vez que la autoridad fiscalizadora no funda ni acredita tener la competencia para revisar el cumplimiento o incumplimiento de obligaciones tributarias, como en el caso que nos ocupa, en todo caso esa autoridad se debió limitar a revisar su el gasto realizado su debidamente aplicado al concepto para el cual se generó (liquidaciones), ...".*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado aclaran la cantidad de 68 mil 391 pesos, quedando pendiente 5 millones 601 mil 817 pesos, por lo que **se rectifica 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/M108/259/PI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Se verificó 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 se constató que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y se revisó que se efectuaron las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, 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. 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 correspondieron 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 04

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, transferencias y cheques, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos de la cuenta contable 5115202 Pago de Liquidaciones, por un importe de 5 millones 670 mil 508

pesos, de los cuales no se obtuvo evidencia documental de las retenciones ni entero del Impuesto Sobre la Renta.

De dichas erogaciones se verificaron las pólizas contables, pólizas cheque, sin embargo, no se encontró evidencia documental del cálculo del Impuesto Sobre la Renta, retenido ni enterado.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas de los pagos complementarios por el periodo de octubre a diciembre del ejercicio fiscal 2021, presentados ante el SAT.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, lo anterior es así, toda vez que la autoridad fiscalizadora no funda ni acredita tener la competencia para revisar el cumplimiento o incumplimiento de obligaciones tributarias, como en el caso que nos ocupa, en todo caso esa autoridad se debió limitar a revisar su el gasto realizado su debidamente aplicado al concepto para el cual se generó (liquidaciones) ..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado aclaran la cantidad de 68 mil 391 pesos, quedando pendiente 5 millones 601 mil 817 pesos, por lo que **se rectifica 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/M108/259/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, transferencias y cheques, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos en la primera quincena de agosto de 2021, por un importe de 3 millones 714 mil 227 pesos, por concepto de retroactivo por aumento del 3 por ciento sobre el Salario Diario, sin contar con la evidencia documental de la autorización por parte del Cabildo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24, 54 fracción I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada del Convenio de incremento salarial y modificación al artículo 39 de las Condiciones Generales Vigentes.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, lo anterior es así, toda vez que dicho incremento se origina de un convenio celebrado ante el Tribunal de Conciliación y Arbitraje, celebrado por el Ayuntamiento de Zamora y el Sindicato de Trabajadores del Ayuntamiento de Zamora, Michoacán, tal y como se acredita con copia del acuerdo celebrado ante la autoridad antes señalado..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **la Observación Preliminar número 05 se elimina**.

3.3.1 Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, transferencias y cheques, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos en la primera quincena de agosto de 2021, de la cuenta contable 5111 Remuneraciones al Personal de Carácter Personal, por un importe de 3 millones 694 mil 722 pesos, de los cuales no se tuvo evidencia documental del cálculo por cada uno de los empleados que

laboraron del 1 de enero al mes de agosto de 2021, para verificar los montos pagados por concepto de retroactivo por aumento al Salario Diario del 3 por ciento.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24 y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas del cálculo del retroactivo de enero a julio del ejercicio fiscal 2021, emitido por el sistema municipal de nómina, y comparativo entre el sueldo anterior y sueldo actual, posterior al incremento.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Respecto de esta preliminar me encuentro imposibilitado de presentar las justificaciones correspondientes en virtud a que la autoridad municipal de Zamora, Michoacán, no me proporciono la evidencia documental solicitada con fecha 28 de octubre del año en curso, tal como lo acredito con el escrito de misma fecha que contiene el sello de recibido de la autoridad municipal..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **la Observación Preliminar número 06 se elimina**.

3.4 Se constató que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 3 por ciento o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3 por ciento) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.5 Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos en el CAPITULO 2000

MATERIALES Y SUMINISTROS, Cuenta 5122104 – Productos Alimenticios para el Personal, por un importe de 2 millones 660 mil 205 pesos; dichas erogaciones no presentan solicitudes por departamento o área solicitando alimentos para el personal, ni las actividades a realizar que justifique el gasto; así como, listado y firmas de los empleados a quienes se les proporcionaron los alimentos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada de las pólizas que justifican el gasto con documentales como solicitudes por departamento o área solicitando alimentos para el personal firmados, las actividades a realizar que justifique el gasto, evidencia fotográfica del evento, en su caso; así como, listado y firmas de los empleados a quienes se les proporcionaron los alimentos.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Respecto de esta preliminar me encuentro imposibilitado de presentar las justificaciones correspondientes en virtud a que la autoridad municipal de Zamora, Michoacán, no me proporciono la evidencia documental solicitada con fecha 28 de octubre del año en curso, tal como lo acredito con el escrito de misma fecha que contiene el sello de recibido de la autoridad municipal..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado aclaran la cantidad de 218 mil 342 pesos, quedando pendiente 2 millones 446 mil 687 pesos, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.5.1. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos de las cuentas contables de bancos 111210101 - Bancomer 0158971048 Recursos Propios y 111210304 - Banorte 0813089030 Recursos Propios, por un importe de 38 mil 976 pesos, por concepto de Rentas, de dichas erogaciones no se tuvo evidencia documental de la retención y entero del ISR por concepto de Arrendamiento de Inmuebles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada de los pagos complementarios del periodo de septiembre a diciembre del ejercicio fiscal 2021, presentados ante el SAT.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, lo anterior es así, toda vez que la autoridad fiscalizadora no funda ni acredita tener la competencia para revisar el cumplimiento o incumplimiento de obligaciones tributarias, como en el caso que nos ocupa, en todo caso esa autoridad se debió limitar a revisar su el gasto realizado su debidamente aplicado al concepto para el cual se generó (Arrendamiento)..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado aclaran la cantidad de 32 mil 481 pesos, quedando pendiente 6 mil 496 pesos, por lo que **se rectifica 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/M108/259/IPI-05**, el

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

3.5.2 Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad en los CAPITULOS 1000 SERVICIOS PERSONALES y 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS, de la cuenta contable de bancos 11121 – Bancos Moneda Nacional, por concepto de Materiales y Útiles de Oficina; Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción; Servicios Médicos, de Laboratorio y Hospitalarios; Medicinas y Productos Farmacéuticos; Material de Limpieza; Vestuario y Uniformes, sin contar con la evidencia documental de los contratos y/o convenios por los productos y servicios contratados y adquiridos por la cantidad de 59 millones 631 mil 746 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 139 y 140 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Nos encontramos en el proceso de localización de la información requerida para estar en condiciones de a la brevedad proporcionársela debidamente requisitada"*.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Respecto de esta preliminar me encuentro imposibilitado de presentar las justificaciones correspondientes en virtud a que la autoridad municipal de Zamora, Michoacán, no me proporciono la evidencia documental solicitada con fecha 28 de octubre del año en curso, tal como lo acredito con el escrito de misma fecha que contiene el sello de recibido de la autoridad municipal..."*.

Las manifestaciones señaladas 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/M108/259/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.5.3 Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la información proporcionada por el Ayuntamiento de Zamora Michoacán, se identificaron jubilaciones autorizadas durante el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, las cuales en el momento de su autorización no cumplían con los requisitos que señalan sus Condiciones Generales de Trabajo; así mismo no presentaron Dictamen Técnico en el cual la Dirección de Asuntos Jurídicos, dictamina procedente y/o improcedente las jubilaciones.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 68, 69, 70, 71 y 72 de las Condiciones Generales de trabajo del Ayuntamiento de Zamora, Michoacán.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada de los Dictámenes Jurídicos emitidos por la dirección de Asuntos Jurídicos donde se determina procedente el trámite de jubilación.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Respecto de esta preliminar me encuentro imposibilitado de presentar las justificaciones correspondientes en virtud a que la autoridad municipal de Zamora, Michoacán, no me proporcione la evidencia documental solicitada con fecha 28 de octubre del año en curso, tal como lo acredito con el escrito de misma fecha que contiene el sello de recibido de la autoridad municipal..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **la Observación Preliminar número 10 se elimina**.

3.5.4. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, se realizaron pagos registrados en la cuenta contable de bancos 111210101 - Bancomer 0158971048 Recursos Propios, de la Institución Bancaria "Bancomer" por un importe de 2 millones 665 mil 559 pesos, por concepto de Vestuarios y Uniformes, Prendas de Protección Personal, de dichas erogaciones no se tuvo evidencia documental de haber entregado al personal de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada relaciones del personal que recibieron uniformes, oficios de entrega, actas de resguardo de equipo, listas de personal, requisiciones del área de compras, fotografías del evento de entrega, así como publicación de evidencia en redes sociales; también se anexa cuadro resumen de las operaciones realizados por el periodo de septiembre a diciembre del ejercicio fiscal 2021.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, toda vez que la misma no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dichas información ni a que periodo correspondía dicho obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora, ..."*.

Las manifestaciones señaladas 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/M108/259/IPI-07**, el

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

3.5.5. Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a 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 devoluciones de Impuestos sobre los Ingresos registrados en su contabilidad en las cuentas contables 411– Ingresos de Gestión, de la cuenta contable de banco 111210101 - Bancomer 0158971048 Recursos Propios, de la Institución Bancaria "Bancomer" por un importe de 553 mil 966 pesos, sin presentar evidencia del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), del ingreso cancelado.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II y párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; y 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por el periodo de septiembre a diciembre ejercicio fiscal 2021, que amparan las devoluciones hechas por concepto de impuesto sobre los ingresos.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, lo anterior es así, toda vez que la autoridad fiscalizadora no funda ni acredita tener la competencia para revisar el cumplimiento o incumplimiento de obligaciones tributarias, como en el caso que nos ocupa, en todo caso esa autoridad se debió limitar a revisar si el gasto realizado su debidamente aplicado al concepto para el cual se generó la devolución ..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado aclaran la cantidad de 408 mil 129 pesos, quedando pendiente 145 mil 837 pesos, 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/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.5.6. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad en el CAPITULO 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, de la cuenta contable de bancos Cuenta: 111210101 - Bancomer 0158971048 Recursos Propios de la Institución Bancaria "Bancomer" por un importe de 1 millón 161 mil 890 pesos, por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios, de los cuales no se tuvo evidencia de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

Disposiciones Jurídicas incumplidas

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

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), que amparan las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por un importe de 1 millón 161 mil 890 pesos.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, lo anterior es así, toda vez que la autoridad fiscalizadora no funda ni acredita tener la competencia para revisar el cumplimiento o incumplimiento de obligaciones tributarias, como en el caso que nos ocupa, en todo caso esa autoridad se debió limitar a revisar su el gasto realizado su debidamente aplicado al concepto para el cual se generó (subsidio para encargados del orden y jefes de tenencia) ..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho, por lo que **la Observación Preliminar número 13 se elimina.**

3.5.7. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que en ACUERDO NÚMERO 208, tomado en Sesión Nonagésima Séptima Ordinaria celebrada el 22 de febrero de 2021 se autorizó la baja de inventario de Bienes Muebles de Oficina y Equipo de Trabajo y Transporte, debido a su inoperatividad o deterioro; tomando como base el avalúo realizado por perito valuador; así mismo, en Sesión Centésima Décima Tercera Ordinaria de la Entidad Fiscalizada, con fecha 25 de agosto del 2021, se aprobó mediante ACUERDO NÚMERO 242, la donación de los Bienes Muebles, al Centro de Atención y Rehabilitación Animal "CARA" mediante las Asociaciones Civiles "Animal Naturalis" y Operación a 4 Patas"; sin embargo, no se tuvo evidencia documental del registro contable ni soporte documental que justifique y aclare la donación, por un importe de 431 mil 670 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 74, 77, 82 párrafo primero, 85 y 89 fracción II, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Punto D.1.2 párrafo segundo del Acuerdo por el que se emiten Los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos; Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, Apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y Artículos 7 fracción VIII y 8 fracción VII de los Lineamientos para el Otorgamiento de Subsidios del Gobierno Municipal de Zamora, Michoacán.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada del Contrato de Comodato.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente:

"Respecto de esta preliminar me encuentro imposibilitado de presentar las justificaciones correspondientes en virtud a que la autoridad municipal de Zamora, Michoacán, no me proporcione la evidencia documental solicitada con fecha 28 de octubre del año en curso, tal como lo acredito con el escrito de misma fecha que contiene el sello de recibido de la autoridad municipal..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado aclaran la cantidad de 408 mil 129 pesos, quedando pendiente 145 mil 837 pesos, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.5.8. Observación Preliminar número 15

Derivado de la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; así como, del expediente fiscal correspondiente al ISR por Sueldos y Salarios, se conoció que se pagaron recargos por un importe de 28 mil 382 pesos, correspondiente al mes de marzo del ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1 párrafo segundo, 8 párrafo segundo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 24, 50, 51 fracción I de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"De conformidad con la observación referida se manifiesta la disponibilidad de información a la anterior administración a efecto de subsanar las observaciones que derivado a la temporalidad de las mismas les corresponde; como se hace constar en el numeral 23, mediante copia certificada del oficio"*.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente:

"Respecto de esta preliminar me encuentro imposibilitado de presentar las justificaciones correspondientes en virtud a que la autoridad municipal de Zamora, Michoacán, no me proporcione la evidencia documental solicitada con fecha 28 de octubre del año en curso, tal como lo acredito con el escrito de misma fecha que contiene el sello de recibido de la autoridad municipal..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M108/259/IP1-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.5.9. Observación Preliminar número 16

Derivado de la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; así como del expediente fiscal correspondiente al Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), se conoció que se pagaron actualizaciones por un importe de 5 mil 710 pesos y recargos por un importe de 46 mil 837 pesos, lo que suma la cantidad de 52 mil 547 pesos correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"De conformidad con la observación referida se manifiesta la disponibilidad de información a la anterior administración a efecto de subsanar las observaciones que derivado a la temporalidad de las mismas les corresponde; como se hace constar en el numeral 23, mediante copia certificada del oficio"*.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Respecto de esta preliminar me encuentro imposibilitado de presentar las justificaciones*

correspondientes en virtud a que la autoridad municipal de Zamora, Michoacán, no me proporciono la evidencia documental solicitada con fecha 28 de octubre del año en curso, tal como lo acredito con el escrito de misma fecha que contiene el sello de recibido de la autoridad municipal..."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.5.10. Observación Preliminar número 17

De la verificación al cumplimiento en la actualización de la relación de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, que componen el Patrimonio, así de la revisión efectuada a la información financiera que emana de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, y de la difusión en la página oficial de la Entidad Fiscalizada: [2.pdf \(zamora.gob.mx\)](https://2.pdf(zamora.gob.mx)), se conoció que el rubro de Bienes Inmuebles en el Estado de Situación Financiera, presenta la cantidad de 634 millones 732 mil 728 pesos, del cual no se conoció el reporte al cual los entes públicos están obligados a que lleven a cabo, conforme a lo establecido en el Acuerdo por el que se determina la "Norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público", debiendo observar cómo mínimo el modelo que se detalla a continuación:

Ente Público		
Relación de bienes que componen su Patrimonio		
Cuenta Pública de XXXX		
Código	Descripción del Bien	Valor en Libros

Fuente: Acuerdo por el que se determina la Norma para establecer la Estructura del formato de relación de Bienes que componen el Patrimonio del ente público

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7 párrafo primero, 23 último párrafo y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y

Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Acuerdo por el que se determina la Norma para Establecer la Estructura del Formato de la Relación de Bienes que componen el Patrimonio del Ente Público, publicada el 8 de agosto de 2013.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"Con respecto a la observación consistente en la armonización del inventario de bienes muebles e inmuebles, se hace mención que se encuentra en proceso el área de sindicatura en la actualización de los sistemas informáticos necesarios para vincular la información al sistema de contabilidad gubernamental; por lo que en posteriores revisiones, sea manifestado en tiempo y forma"*.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, toda vez que de la misma no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que periodo correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al no ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, así como tampoco señala si icho vestuario fue entregado por el proveedor..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IP1-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.5.11. Observación Preliminar número 18

Derivado de la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que existe un monto pendiente de recaudar por concepto de impuesto predial por un importe de 19 millones 942 mil 706 pesos, y del cual no se han realizado las gestiones de cobro ni se mostró evidencia suficiente por parte de las autoridades

municipales de que ha iniciado el procedimiento administrativo de ejecución con forme al Código Fiscal Municipal, tendientes a hacer efectivos los adeudos de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 25, 29 y 30, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán; y 25 fracciones I, II y III, 27 fracciones IV y V y 28 fracciones I y IV del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de las notificaciones de los predios con mayor adeudo; acuerdo de crédito fiscal e invitación a negociar.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, toda vez que de la misma no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que periodo correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora ..."*.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **la Observación Preliminar número 18 se elimina**.

4. Otros cumplimientos.

4.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada expidió los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (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. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

5.1. Observación Preliminar número 19

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que el Bando de Gobierno no está actualizado; toda vez que, presentan ejemplar con fecha de publicación del 8 de junio de 2007.

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 y 180, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... Con respecto a la observación consistente en la falta de actualización del Bando de Gobierno, se hace mención que se encuentra en proceso actualización en las áreas correspondientes a efecto de dar cumplimiento con los transitorios correspondientes al actual Ley Orgánica Municipal..."*

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que periodo correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.2. Observación Preliminar número 20

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad fiscalizada, se conoció la falta de actualización de los reglamentos autorizados siguientes:

- Reglamento sobre Venta, Consumo y Distribución de Bebidas Alcohólicas en el Municipio de fecha 28 de abril de 2010.
- Reglamento de la Comisión Dictaminadora de Giros Restringidos del Municipio de fecha 28 de abril de 2010
- Manual Administrativo del Rastro Municipal de fecha 26 de mayo de 2014.
- Reglamento Protección de Menores y Adolescentes en Riesgo de Zamora de fecha 28 de abril de 2010.
- Reglamento para el Uso y Operación de las Unidades y Módulos Deportivos del Municipio de Zamora de fecha 28 de abril de 2010.
- Manual Operativo y de Procedimientos del Rastro Municipal de fecha 26 de mayo de 2014
- Reglamento de Condominio y Administración del Estadio Zamora de fecha 3 de agosto de 2006.
- Reglamento del Salón de la Fama del Municipio de fecha 12 de junio de 2013.
- Reglamento Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural de fecha 19 de septiembre de 2013.
- Reglamento del Comité de Planeación para el Desarrollo Municipal de Zamora, Michoacán de fecha 3 de diciembre de 2013.
- Reglamento del Servicio Profesional de Carrera de la Dirección Municipal de Policía y Tránsito de fecha 8 de septiembre de 2014.
- Reglamento del Consejo de la Crónica de fecha 12 de agosto de 2009.
- Reglamento de Panteones y Cementerios del Municipio de fecha 19 de junio de 2009
- Reglamento de Participación Social para la Consulta Pública del Programa Municipal de Desarrollo Urbano de Zamora, Michoacán de fecha 14 de noviembre de 2008.
- Reglamento de Turismo de fecha 1° de julio de 2010.
- Reglamento Interno de la Comisión Municipal de Desarrollo Urbano del Municipio de Zamora, Michoacán de fecha 7 de julio de 2008.
- Reglamento para la Inclusión de Personas con Discapacidad en el Municipio de fecha 8 de marzo de 2018.
- Reglamento para la Protección de los No Fumadores del Municipio de fecha 19 de julio de 2009.
- Reglamento del Servicio de Carrera de la Policía Preventiva Municipal de fecha 13 de febrero de 2012.
- Reglamento de Sesiones y Funcionamiento de Comisiones del Ayuntamiento de Zamora de Hidalgo, Michoacán de fecha 2 de junio de 2008.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 145, párrafo segundo y 147, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2001 dos mil uno; 178, párrafo segundo y 180, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... Con respecto a la observación consistente en la falta de actualización de los Reglamentos autorizados por el Ayuntamiento, se hace mención que se encuentran en proceso actualización en las áreas correspondientes a efecto de dar cumplimiento con los transitorios correspondientes al actual Ley Orgánica Municipal..."*

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dichas información ni a que periodo correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.2.1. Observación Preliminar número 21

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, no se

encuentra actualizado; toda vez que, presenta ejemplar con fecha de publicación del 31 de marzo de 2014.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... Con respecto a la observación consistente en la falta de actualización del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se hace mención que se encuentran en proceso actualización en las áreas correspondientes a efecto de dar cumplimiento con los transitorios correspondientes al actual Ley Orgánica Municipal ..."*

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que periodo correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.3. 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; 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 organización.

6.1. Observación Preliminar número 22

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada no se encontró evidencia de la presentación del Informe de Trabajo Anual del Contralor Municipal ante el Ayuntamiento.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 59, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2001 y 79, fracción I 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 oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... En atención a la presente observación se anexa copia certificada del Plan de Trabajo Anual del ejercicio fiscal 2021, del Contralor Municipal. Por lo anterior expuesto el Municipio de Zamora Michoacán mediante la comprobación anexa justifica la presentación del Plan de Trabajo Anual del Contralor Municipal, derivado de lo anterior se solicita tenga a bien **solventar** la presente observación..."*

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dichas información ni a que periodo correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ..."*

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 22**.

6.1.1. Observación Preliminar número 23

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación 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 y 67 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... De conformidad con la observación referida se manifiesta la disponibilidad de información a la anterior administración a efecto de subsanar las observaciones que derivado a la temporalidad de las mismas les corresponde, por lo que anexo copia certificada del oficio en el cual consta dicha manifestación..."*

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dichas información ni a que periodo correspondía dicho obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ..."*

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 23**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-16**, el

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

6.1.2. Observación Preliminar número 24

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación de los Informes Anuales de los Regidores.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 52 fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2001 y 68 fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... De conformidad con la observación referida se manifiesta la disponibilidad de información a la anterior administración a efecto de subsanar las observaciones que derivado a la temporalidad de las mismas les corresponde; como se hace constar en el numeral anterior, mediante copia certificada del oficio..."*

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que periodo correspondía dicho obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ..."*

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 24**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2. Observación Preliminar número 25

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 147, 149, 177, 181 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, el 31 de diciembre de 2001 y 180, 182, 192, 196 y 197 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 oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... Con respecto a la observación consistente en la omisión de la creación del Instituto Municipal de Planeación, se hace mención que se encuentran en proceso de creación en las áreas correspondientes a efecto de dar cumplimiento con los transitorios correspondientes al actual Ley Orgánica Municipal..."*.

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que periodo correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ..."*

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 25**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2.1. Observación Preliminar número 26

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se encontró evidencia del funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 139 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2001 y 172 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 oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... Nos encontramos en el proceso de localización de la información requerida para estar en condiciones de a la brevedad proporcionársela debidamente requisitada..."*.

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dichas información ni a que periodo correspondía dicho obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ..."*.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 26**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.3. Observación Preliminar número 27

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada no se tuvo evidencia de la publicación de la convocatoria para ocupar el cargo de Contralora o Contralor Municipal.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 78, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo,

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... En atención a la presente observación se anexan copias certificadas de: 1.-Acta de Cabildo de la Sexta Sesión del Ayuntamiento Ordinaria de fecha 22 de septiembre del año 2021 donde se propone al pleno la autorización de convocatoria para elección del contralor municipal. 2.-Publicacion de la convocatoria para la elección de contralor municipal en los periódicos locales de mayor circulación. Por lo anterior expuesto el Municipio de Zamora Michoacán mediante la comprobación anexa justifica la publicación de la convocatoria para ocupar el cargo de Contralora o Contralor Municipal, derivado de lo anterior solicita tenga a bien **solventar** la presente observación..."*.

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que periodo correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ..."*

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 27**.

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

7.1. 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.

7.2. 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.

7.3. Observación Preliminar número 28

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de las Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... En atención a la presente observación se anexa copia certificada del oficio dirigido a el titular de Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán dónde se solicita la publicación del segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021 el cual contiene anexos, modificaciones y transferencias presupuestales. Por lo anterior expuesto el Municipio de Zamora Michoacán mediante la comprobación anexa justifica la publicación de las modificaciones presupuestarias, derivado de lo anterior solicita tenga a bien **solventar** la presente observación..."*.

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior*

es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que periodo correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ...".

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 28.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-20**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.1. Observación Preliminar número 29

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... En atención a la presente observación se anexa copia certificada del oficio de presentación del Presupuesto de Ingresos y Egresos 2021 a la Auditoría Superior de Michoacán y ejemplar del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán donde consta la publicación de dicho presupuesto. Por lo anterior expuesto el Municipio de Zamora Michoacán mediante la comprobación anexa justifica la entrega ante la Auditoría Superior del Estado de Michoacán del Presupuesto de Ingresos y Egresos 2021, derivado de lo anterior solicita tenga a bien **solventar** la presente observación..."*.

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de*

generar dichas información ni a que periodo correspondía dicho obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora...".

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 29**.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito de fecha 03 de noviembre de 2022, mismos 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 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, toda vez que se identificaron omisiones en presentar información en las Notas a los Estados Financieros, Aplicación de recursos sin la documentación y sin requisitos fiscales que los compruebe y justifique en el Capítulo 1000 de Servicios Personales, Omisión en la retención y entero del ISR en el pago de liquidaciones, por servicios personales subordinados, Falta de evidencia documental que compruebe y justifique el aumento del 3% sobre el Salario diario en el mes de agosto con retroactivo a enero del ejercicio fiscal 2021, sin autorización,

Falta de evidencia documental que aclare y justifique el cálculo para el pago de retroactivo por los meses de enero a julio por el aumento del 3% al salario diario, Aplicación de recursos sin la documentación que compruebe y justifique el gasto, en el Capítulo 2000 Materiales y Suministros, Omisión en la retención y entero del ISR por concepto de Arrendamiento de inmuebles, Falta de evidencia documental de los contratos por la prestación de servicios, Falta de justificación en la entrega de vestuarios y prendas de protección para el personal

Asimismo, en la Omisión de expedir Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), Omisión de expedir Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), al Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Donaciones sin el soporte documental, Pago de Recargos por concepto de ISR, Impuesto Sobre la Renta de Sueldos y Salarios y Servicios Profesionales, Pago de Actualizaciones y Recargos por concepto de Pagos Provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3%) Sobre Nómina, Falta de evidencia de un reporte de Bienes Inmuebles de conformidad a lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), Omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial, Falta de actualización de los Reglamentos autorizados, Falta de actualización del Bando de Gobierno, Falta de funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, Omisión de la 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 Omisión de entrega del ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, debidamente publicado ante la Auditoría Superior de Michoacán, sobre las cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables, derivado de que se determinaron diversas omisiones.

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.