

AYUNTAMIENTO DE ZINAPÉCUARO, 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 Zinapécuaro, 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	24,129,026	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	24,129,026	Pesos
Universo a Fiscalizar	24,129,026	Pesos
Muestra Auditada	19,001,534	Pesos
Representatividad de la muestra	79	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 24 millones 129 mil 26 pesos, de los cuales la muestra de egresos auditada fue de un 25 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 ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la

documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

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

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

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la

garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión.

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

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

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

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

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

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

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

7.3. Verificar que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de

la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso.

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

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

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

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

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

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

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio y derivado del análisis de la

muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización 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 **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, en el 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, en la que se recibieron y administraron los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.2. Observación Preliminar número 01.

De la revisión y análisis a los "Analíticos Históricos de la cuenta: 10000-000-00000-0000-0000 a la cuenta: 33210-001-00000-0000-0000 al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno" y los Estados de la cuenta 0116071694 de la Institución Bancaria, se conocieron registros contables no reflejados en bancos, así como movimientos bancarios que no cuentan con registros contables.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42 párrafo segundo, 75, 76,77, 78 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y Revelación suficiente y Control presupuestal de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M110/264/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2.1. Observación Preliminar número 02.

De la revisión y análisis a los "Analíticos Históricos de la cuenta: 10000-000-00000-0000-0000 a la cuenta: 33210-001-00000-0000-0000 al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno", se identificaron transferencias bancarias a las cuentas contables número 1112-001-00025 CTA 4065472110 RECURSOS FEDERALES (115) y 1112-002-00038 CTA. 0116071643 FONDO IV 2021, de las cuales no se identifica el uso y destino de dichos recursos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42 párrafo primero y 69, párrafo cuarto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 42 párrafo segundo, 54 y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y Revelación suficiente y Control presupuestal de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M110/264/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 03.

De la revisión efectuada a las Impresiones de Pantalla, a los Links proporcionados y a la Página de Internet de la Entidad Fiscalizada, se conoció lo siguiente:

- No publicaron el primer y segundo trimestre de las Normas para establecer la estructura de Información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros.
- No publicaron el primer trimestre de los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 6, 7, 9 y 81 del de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Precisiones al formato, numeral 4, inciso e) de las Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros y Lineamiento para informar los avances del ejercicio de los recursos trimestralmente y al término de cada ejercicio, numeral 4 de los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Mediante oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M110/264/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 04.

De la revisión efectuada a las Impresiones de Pantalla, a los Links proporcionados y a la Página de Internet de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no utilizan el formato que emite el Consejo Nacional de Armonización Contable de los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 6, 7 y 9 del de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Lineamientos para dar a conocer los montos que reciban, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, numeral 3 de los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Mediante oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó 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/M110/264/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4.1 Observación Preliminar número 05.

De la revisión efectuada a las Impresiones de Pantalla, a los Links proporcionados y a la Página de Internet de la Entidad Fiscalizada, se conoció que únicamente publican de forma anual el Inventario.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 27 párrafo segundo del de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 70 párrafo penúltimo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M110/264/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4.2 Observación Preliminar 06

De la revisión efectuada a las Impresiones de Pantalla, a los Links proporcionados y a la Página de Internet de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no utilizan el formato respecto a las Obligaciones a Corto Plazo que emite el Consejo Nacional de Armonización Contable 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, derivado de que dichas obligaciones están dentro del formato del Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 25 y 31 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Publicación y Entrega de Información, numeral 8, 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.

Mediante oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M110/264/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, como lo son las Notas a los Estados Financieros; se conoció que no presentan las Notas al Estado de Flujo de Efectivo, correspondiente a la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de Actividades de Operación y la Cuenta Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios, conforme lo establece Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 46, fracción I, inciso i) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, fracción I Estados e Información Contable, inciso i) notas a los estados financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M110/264/IPI-07**, 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 08

De la revisión y análisis a los Ingresos de Gestión con fuente de financiamiento 11-101, se detectó que existen Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por la cantidad de 1 millón 196 mil 639 pesos, sin identificar su registro contable.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo segundo, 75, 76, 77, 78 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M110/264/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.1 Observación Preliminar número 09.

De la revisión y análisis a los Ingresos de Gestión con fuente de financiamiento 11-101, y al conciliar los registros contables por Evento, contra los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), se identificaron CFDI con Registro Federal de Contribuyentes con particulares, por la cantidad de 358 mil 270 pesos, los cuales no se descontaron del Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) que realizan de manera global por el corte de caja del día.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo segundo, 75, 76, 77, 78 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó 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/M110/264/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.2 Observación Preliminar número 10.

De la revisión y análisis a los Ingresos de Gestión con fuente de financiamiento 11-101, se detectó que la Entidad Fiscalizada, de los registros contables a las cuentas de Ingresos de Gestión, no se proporcionó el soporte documental correspondiente, respecto a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por la cantidad de 9 millones 67 mil 593 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 29, 29-A del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 86 párrafos segundo y quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 párrafo primero, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Artículo 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M110/264/IPI-10**, el

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

2.2. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la información proporcionada respecto del evento 4654, Cuenta Contable número 5138-382-38201 Gastos de Orden Social y Cultural, se conoció que la Entidad Fiscalizada, rentó una Pantalla Led; sin embargo, no proporcionó evidencia de haber celebrado el Contrato de Arrendamiento, por la cantidad de 13 mil 920 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo primero, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54, fracciones I y II, y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y 6, fracción IX, 24, párrafo segundo, 57 y 140 del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios, Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio.

Mediante oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 11.**

2.2.1 Observación Preliminar número 12

De la revisión a las Retenciones por Salarios, se conoció que la Entidad Fiscalizada, realizó pagos por Actualizaciones y Recargos por la cantidad de 103 mil 122 pesos.

Es necesario aclarar que de conformidad con lo establecido en el artículo 38 párrafo segundo, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; no procederá pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos, determinado por ley posterior o con cargo a Ingresos excedentes. El Ejecutivo del Estado, a través de la Secretaría, deberá revelar en la Cuenta Pública y en los informes trimestrales que entregue al Congreso, la fuente de ingresos con la que se haya pagado el nuevo gasto, distinguiendo el Gasto etiquetado y no etiquetado.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 24, 25 y 50 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M110/264/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.2 Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la información proporcionada respecto del evento 431, póliza número P.PEP-000179-ENE de fecha 26 de enero de 2021, la Entidad Fiscalizada, proporcionó la factura número E88F8150-2DCC-4CA4-BA39-5E0D3E0D3E6C8617 de fecha 10 de enero de 2021, por la cantidad de 23 mil 200 pesos, que corresponde a Ayudas y Subsidios, la factura en mención se encuentra registrada en la Cuenta Contable número 5241-441-44108 Ayudas Sociales a la Población Individual; sin embargo, no proporcionaron evidencia de los beneficiarios de dichas ayudas y subsidios por concepto de Material de Construcción.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo primero, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 fracción I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

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

2.2.3 Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la información proporcionada respecto de la Cuenta Contable número 2119-0991-99101 Cancelación de Pasivos, evento 1056, póliza número P.PEE-000496-FEB de fecha 19 de febrero de 2021, por la cantidad de 44 mil 404 pesos, la Entidad Fiscalizada, no proporcionó evidencia documental por la cantidad de 19 mil 696 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo primero, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 fracción I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó 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/M110/264/IP1-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.4 Observación Preliminar número 15

De la revisión y análisis a la información y/o documentación proporcionada respecto de las Cuentas Contables números 5243-443-44301 Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza y 5252-452-45202 Pensiones y Jubilaciones Contractuales, se conoció que la Entidad Fiscalizada, emitió a nombre del Tesorero Municipal el cheque para realizar el pago de los conceptos ya mencionados, y estas fueron pagadas en efectivo por la cantidad de 584 mil 252 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 67, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 50, párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó 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/M110/264/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.5 Observación Preliminar número 16

De la revisión y análisis a la información y/o documentación proporcionada respecto de las Cuentas Contables números 5243-443-44301 Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza y 5252-452-45202 Pensiones y Jubilaciones Contractuales, se conoció que la Entidad Fiscalizada, emitió Notas de Crédito para comprobar el pago del personal que trabaja en el Sistema para el desarrollo Integral de la Familia -DIF de dicha Entidad, por la cantidad de 584 mil 252 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 25, fracción I; 86, párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M110/264/IPI-14**, 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. Observación Preliminar número 17

De la revisión y análisis a las Cuentas Contables 5111-113-11301 Sueldo Base; 5111-113-11103 Dietas a Funcionarios Municipales; 5113-131-13101 Prima Quinquenal por años de servicio efectivamente prestados y 5113-133-13301 Remuneraciones por Horas Extraordinarias, se conoció que la Entidad Fiscalizada, realizó pago en efectivo por dichos conceptos, el cheque lo emitieron a nombre del Tesorero Municipal, respecto de los Recursos de Gestión con fuente de financiamiento 11-101, por la cantidad de 965 mil 255 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 67, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Artículos 24, 50, párrafo segundo y 58, párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 17.**

3.1.1 Observación Preliminar número 18

De la revisión y análisis la Plantilla de Personal, Tabulador de Sueldos publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 3 de marzo de 2021, de las pólizas contables y su soporte documental, respecto de los Recursos de Gestión con fuente de financiamiento 11-101, se conoció que la Entidad Fiscalizada, realizó pagos a personal que no se encuentra en la Plantilla de Personal autorizada, por la cantidad 14 mil 215 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 61, párrafo primero, fracción II inciso a) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33, párrafo tercero de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo y 29 de Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 18.**

3.2. Se verificó el cumplimiento para el pago de la nómina de las obligaciones fiscales; asimismo, se verificó que las deducciones por concepto de seguridad social se enteraron a las instancias correspondientes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.2.1. Se verificó la presentación de Pagos Provisionales por la Retención del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2021, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.2.2. Se verificó la presentación ante la Secretaría de Finanzas y Administración de Declaraciones del Ejercicio Fiscal 2021 (mensual y anual) del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la

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

3.3. Se corroboró que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos, 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 en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, 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. Observación Preliminar número 19

De la revisión y análisis a la información proporcionada respecto de las Cuentas Contables 5132-325-32502 Arrendamiento de Vehículos Terrestres, Aéreos, Marítimos, Lacustres, y Fluviales para Servicios Públicos y la Operación de Programas Públicos, eventos 979 y 3903, se conoció que la Entidad Fiscalizada, rentó una Excavadora con Rotomartillo para obras del Municipio y pipa de agua para relleno sanitario; sin embargo, no proporcionaron evidencia de haber celebrado el Contrato de Arrendamiento, por la cantidad de 23 mil 548 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo primero, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54, fracciones I y II de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y 6, fracción IX, 24, párrafo segundo, 57 y 140 del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios, Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio.

Mediante oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M110/264/PI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Se verificó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión, 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 número 20

De acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación a la Creación, Actualización y Publicación del Bando de Gobierno Municipal, se conoció que se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, número 63, de fecha 9 de marzo de 2020, por lo que no existe evidencia de su actualización, en el primer bimestre de cada año, de conformidad con los procedimientos que establezca la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 147 párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 20 de enero de 2020

Mediante Oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, anexan la Justificación y Aclaración siguiente:

La Actualización del Bando de Gobierno Municipal no se llevó a cabo, debido a que, no se consideró necesaria ya que la última modificación fue realizada para el ejercicio fiscal 2020. Sin embargo, ya se está realizando el estudio necesario y adecuado para su actualización.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/ M110/264/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2. Observación Preliminar número 21

De acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación a la Publicación y Actualización del Reglamento del Comité, se conoció que se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, en la quinta sección, número 32, de fecha 27 de enero de 2010, por lo que no existe evidencia de su actualización, en el primer bimestre de cada año, de conformidad con los procedimientos que establezca la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 178, 179, 180, 182 y Tercero Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **219** de fecha 3 de noviembre de 2022, igual anexan la Justificación y Aclaración siguiente:

La Actualización del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada, no fue realizada debido a que una vez revisado no se consideró necesario, sin embargo, ya se está realizando el estudio necesario y adecuado para su actualización

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/ M110/264/IPI-17**, 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, no se generaron observaciones preliminares, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

7.1. Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable, 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. Observación Preliminar número 22

Una vez valorada y revisada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se acreditó que 3 regidores de la Entidad Fiscalizada, no presentaron el Informe Anual de Actividades, en los que hace constar que ejercieron sus Atribuciones conferidas en la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, de Conformidad con las Comisiones que le fueron designadas; de igual manera no se proporcionó la evidencia Documental que haga costar su presentación a la Entidad Fiscalizada; a continuación se enuncian los regidores que no presentaron su informe anual de actividades.

Aunado a lo anterior, se hace mención, que los Regidores incumplieron en presentar el informe anual de actividades durante la primera quincena del mes de julio, en su carácter de representantes de la comunidad en la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 68 fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021

Mediante Oficio número **219** de fecha 03 de noviembre de 2022, igual anexan documentalmente lo siguiente:

Se anexa informe Anual de Actividades de Regidores en loque consta que fueron ejercidas las atribuciones conferidas en la Ley Orgánica Municipal

Informe de la ciudadana María Elena Hinojoza Flores, de fecha 9 de julio de 2021.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M110/264/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.2.1. Observación Preliminar número 23

De acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo, una vez valorada y revisada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, en relación a la Creación, Funcionamiento y Reglamentación del Instituto Municipal de Planeación de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no existe acta de sesión de cabildo de la creación del Instituto Municipal de Planeación, así mismo se constató que no existe evidencia de su Reglamento Interno y Funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.

Disposiciones Jurídicas infringidas

Artículos 178, 179, 180, 181, 182 191, 196, 197 y Tercero Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **219** de fecha 03 de noviembre de 2022, igual anexan la Justificación y Aclaración siguiente:

Se aclara que en la Entidad Fiscalizada, no ha sido factible realizar la creación y Operación del Instituto Municipal de Planeación, Razón de la Situación Económica y Financiera desfavorable del citado, lo cual se acredita con el propio balance presupuestario de Recursos Disponibles, el cual es negativo, siendo que la creación de dicha Institución requiere de patrimonio propio, además de la disminución en la recaudación de las participaciones federales como de los recursos propios, por lo anterior es que se está en proceso de su análisis financiero para su posible creación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/ M110/264/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3. Observación Preliminar número 24

De acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación al Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada, se conoció que mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo número 02, de fecha 12 de septiembre de 2018, y Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo número 1 de fecha 06 de septiembre del 2021, se acuerda la Creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada, por lo que presentan evidencia de sus actividades, como se detalla a continuación, Aunado a lo anterior, no presentan evidencia del funcionamiento del Comité por los meses de enero, julio, agosto, septiembre y octubre.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 170, 171, 172 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021

Mediante Oficio número **219** de fecha 03 de noviembre de 2022, igual anexan la Justificación y Aclaración siguiente:

Con relación a la omisión de Presentar la Evidencia Documental donde Conste el Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada, en el ejercicio fiscal 2021, se dio cumplimiento a sesionar periódicamente y cuando se consideró necesario, así mismo se aclara que no se ha emitido fundamento legal por la autoridad competente que obligue Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada a sesionar cada mes, así mismo, se ratifica que en la revisión realizada se pudo comprobar que el Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada sesiono de acuerdo a las siguientes fechas y se emitieron sus respectivas actas, con las que se hace constar su funcionamiento.

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 24.**

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

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

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

8.3. Observación Preliminar número 25

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se determina que esta presentación del Ejemplar

de la publicación del Presupuesto de Egresos aprobado por la Entidad Fiscalizada, las Plantillas de Personal, el Tabulador de Sueldos para el Ejercicio Fiscal 2021, se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, en la tercera sección, número 20, de fecha 3 de marzo de 2021, aunado a lo anterior, se presentó ante la Auditoría Superior de Michoacán, el día 9 de abril de 2021, debiendo a haber sido presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, a los 5 días siguientes a lo de su publicación, en contravención a la normatividad aplicable.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

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

Mediante Oficio número **219** de fecha 03 de noviembre de 2022, anexan documentalmente lo siguiente:

Copia Certificada del oficio **OIC-078/410-2022** de fecha 19 de octubre 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 25.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/ M110/264/IPI-20**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número 219 de fecha 3 de noviembre de 2022, adjuntando 3112 fojas 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 y presupuestal, de la Entidad Fiscalizada, toda vez que, se identificaron debilidades en conciliar los ingresos, emitir Comprobantes Digitales por Internet (CFDI) de más de los mismos; de difundir en las páginas de internet la Información Financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en la presentación de las Notas a los Estados Financieros, omisión en la creación del Instituto Municipal de Planeación y su cumplimiento normativo y de funcionamiento, en presentar evidencia de las disposiciones administrativas bajo las cuales se regula el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina, en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados en la omisión de difundir las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera; realizaron el pago de actualizaciones y recargos por el cumplimiento extemporáneo de sus Obligaciones Fiscales; los cuales no están contemplados en el Presupuesto de Egresos.

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.

INFORME INDIVIDUAL

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

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.