

## **AYUNTAMIENTO DE COENEO, 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 Coeneo, 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	10,348,699	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	10,348,699	Pesos
Universo a Fiscalizar	10,348,699	Pesos
Muestra Auditada	5,610,514	Pesos
Representatividad de la muestra	54	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 10 millones 348 mil 699 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 54 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.

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

**2.1.** Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; 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 o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

**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.

**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.

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

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

**4.4.** Confirmar que el inventario físico del Ayuntamiento se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

**4.5.** Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.

**5.** Otros cumplimientos.

**5.1.** Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

**5.2.** 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.

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

**5.4.** Verificar la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria.

**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 del Ayuntamiento, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 12 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA**, de fecha 31 de octubre de 2022, al cual se adjuntan 20 fojas útiles foliadas, 12 fojas correspondientes al oficio de contestación, así como información en medio magnético en 1 USB, 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 los artículos 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 el Ayuntamiento 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.** De la comprobación 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, se conoció lo siguiente:

**1.3.1. Observación Preliminar número 01**

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se verificó la información en el portal de transparencia de la Entidad en relación a las Normas, pudiendo constatar que no presentaron información de los formatos relativos, así como la publicación en su página de internet de la Entidad Fiscalizada, como lo establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como son: Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos (Bono Cupón Cero) Corto plazo, Informe sobre Estudios Actuariales y Guía de cumplimiento de la LDF de las Entidades Federativas y los Municipios.

**Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 56, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 segundo párrafo, 67 último párrafo, 68 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1,2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Objeto 8 de los Criterios y 8, 9, 25, 27 y 59 de la



Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Artículos cuarto, quinto y Vigésimo Transitorio de la LDF Publicada el 27 de abril de 2016.)

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA**, de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de la Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y el Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos LDF y manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que dichas publicaciones se encuentran vigentes y disponibles en los siguientes links, adicionalmente presentamos capturas de pantalla de cada publicación"*.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**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.

#### **1.4.1. Observación Preliminar número 02**

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se constató que no integraron en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, ante la Auditoría Superior



de Michoacán, las Notas a los Estados Financieros, referente a las: **Notas de Gestión Administrativa** de conformidad a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I, inciso g), 48, 49 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; Capítulo VII inciso i), Notas a los estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar está en proceso de solventación"*.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.4.2. Observación Preliminar número 03

Del análisis y revisión a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se conoció

que no fue integrada la relación de bienes que componen el patrimonio, así como lo publicado en el informe del Cuenta Anual, se pudo constatar en su página de internet en su liga [https://coeneo.gob.mx/svc/link/ayuntamiento\\_conac\\_2021\\_4t\\_cuenta-publica-4t\\_240522121817.pdf](https://coeneo.gob.mx/svc/link/ayuntamiento_conac_2021_4t_cuenta-publica-4t_240522121817.pdf).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16, 19 fracciones I, II, IV y V, 22, 23, 24 y 27, 44, 48 en correlación al artículo 46 fracciones I, incisos a), b), c), d), e), g) y h), y II, incisos a) y b) y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 38, 39, 40, 41, 42, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Revelación Suficiente).

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA**, de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas del Reporte general de bienes muebles y Reporte general de bienes inmuebles al 31/12/2021 y manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que en este acto presentamos la documentación consistente en copia certificada del inventario físico del Ayuntamiento y su respectiva publicación en la página oficial del municipio (www.coeneo.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/conac)"*.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 03**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

### 2.1.1. Observación Preliminar número 04

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se constató sobre el rezago en el concepto de impuesto predial del ejercicio fiscal 2021, con corte al 31 de diciembre del 2021 por la cantidad de **1 millón 935 mil 598 pesos**, por lo cual no presentó evidencia de acuerdo al Sistema de Cobro de Impuesto Predial, así como evidencia de gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial, realizadas conforme a los procedimientos administrativos de ejecución y legales para el cobro de los impuestos municipales.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 25, 29 y 30, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán; 26 fracción V del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que se encuentra en proceso de corrección"*.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 04**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2.1.2. Observación Preliminar número 05

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se conoció de la muestra seleccionada de los ingresos fiscales del predial, agua e ingresos municipales, se constató que los depósitos bancarios no fueron registrados y depositados en un tiempo considerado en la cuenta de bancos con los ingresos recaudados, no reflejan un registro congruente y ordenado de las operaciones de ingresos, como se detalla a continuación:

CONCEPTO DE INGRESOS	REGISTRO DEL DEPOSITO EN EL BANCO
Ingresos de enero	Depositados en abril.
Ingresos de febrero	Depositados en abril.
Ingresos de abril	Depositados en julio.
Ingresos de mayo	Depositados en junio
Ingresos de mayo	Depositados en julio.
Ingresos de junio	Depositados en julio.
Ingresos de junio	Depositados en agosto.
Ingresos de julio	Depositados en agosto.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 36, 38 y 41 y Tercero Transitorio, fracción III, 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Registro e integración presupuestaria).

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que los meses señalados corresponde a la administración 2018-2021, por lo que no tenemos documentación o argumentos que presentar"*.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de*

*noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar".*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**2.2.** De la verificación a los 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, se conoció lo siguiente:

#### **2.2.1. Observación Preliminar número 06**

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que la Entidad Fiscalizada, realizó una afectación en la cuenta 5231-431-43101 Subsidios a la Producción, por la compra de sulfatos y DAP 18 para apoyo a productores, por un monto de **2 millones 785 mil 300 pesos** y dentro de la documentación soporte presentada, no anexan evidencia de la entrega de dichos subsidios a beneficiarios.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Registro e Integración Presupuestaria); Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 54, 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 **169/2022/ADMN2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que los meses señalados corresponde a la administración 2018 – 2021, por lo que no tenemos documentación o argumentos que presentar"*.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 06**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.2. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que la Entidad Fiscalizada, efectuó una erogación, afectando la cuenta 5132-326-32601 Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas de uso Administrativo, por la renta de una máquina Retroexcavadora para diversos trabajos, por la cantidad de **12 mil 992 pesos** y dentro de la documentación soporte presentada, no anexan el contrato de arrendamiento respectivo.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Registro e Integración Presupuestaria); Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 54, 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 **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento este se encuentra en proceso de solventación"*.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 07**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

**3.1.** Se verificó que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.2.** De la verificación que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales y que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente, se conoció lo siguiente:

#### 3.2.1. Observación Preliminar número 08



De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se constató que no se dio el cumplimiento a la presentación y entero de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por concepto de Sueldos y Salarios de los meses de mayo, junio, julio y octubre de 2021 dos mil veintiuno.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 86 fracción V y 96 penúltimo párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA**, de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Comprobante de pago de Contribuciones Federales, correspondiente al pago de ISR del mes de mayo de 2021, comprobante de pago de Contribuciones Federales, correspondiente al pago de ISR del mes de junio de 2021, comprobante de pago de Contribuciones Federales, correspondiente al pago de ISR del mes de octubre de 2021 y manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que en este acto presentamos el cumplimiento de la obligación fiscal del impuesto sobre la renta (ISR) de los meses de mayo, junio, julio y octubre de 2021, señalando que los meses de mayo, junio y julio no fueron enterados al SAT por parte de la Administración 2018 – 2021.*

*El mes de octubre fue enterado y pagado el pasado 16 del mes de octubre de 2021, por lo cual en este acto presentamos la documentación suficiente y competente que comprueba la obligación de su cumplimiento.*

*Para sustentar lo anterior se presenta la siguiente información dentro del anexo marcado como Anexo 8".*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar".*

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 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **3.2.2. Observación Preliminar número 09**

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se constató que no se dio el cumplimiento a la presentación y entero de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por concepto de Sueldos y Salarios de los meses de mayo, junio, julio y octubre de 2021 dos mil veintiuno, por no pagar en tiempo y forma causando daño y perjuicio a la hacienda pública por la cantidad de **13 mil 376 pesos**.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 86 fracción V, 94 párrafo primero y 96 párrafos primero y penúltimo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 26 fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación; 19 fracciones II y III del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que este acto se encuentra en proceso de solventación."*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 09**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-09**, el

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

### 3.2.3. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se constató que no se dio el cumplimiento a la presentación de la declaración anual del entero de los pagos mensuales y declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina de 2021 dos mil veintiuno.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA**, de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copia certificada del Comprobante de la Declaración Anual de Impuestos Estatales, correspondiente al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón, del ejercicio fiscal 2021 y manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que en este acto presentamos el cumplimiento de la Obligación Fiscal de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina anual de 2021."*

*Para sustentar lo anterior se presenta la siguiente información dentro del anexo marcado como **Anexo 10...**"*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 10**.

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

**3.4.** Se constató que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 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.**

##### **4.1.1. Observación Preliminar número 11**

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que la Entidad Fiscalizada, efectuó una erogación, afectando la cuenta 5133-331-33104 Otras Asesorías para la operación de Programas, por el pago de Honorarios por Asesoría Legal, por la cantidad de **32 mil 830 pesos** y dentro de la documentación soporte presentada, no anexan el contrato de Prestación de Servicios respectivo.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Registro e Integración Presupuestaria); Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54, 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 **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que los eventos y pólizas señalados corresponde a la administración 2018 – 2021, por lo que no tenemos documentación o argumentos que presentar"*.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las*

*justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar".*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 11.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**4.3.** Se comprobó que los pagos realizados están soportados con las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.4.** Se confirmó que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentra debidamente conciliado con los registros 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.

**4.5.** Se constató que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a 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.

## 5. Otros cumplimientos.

**5.1.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## 5.2. Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que la Entidad Fiscalizada, efectuó pagos de ADEFAS, por la cantidad de **844 mil 680 pesos**, registrados en la cuenta contable 2119-991-99101 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, pagos que no fueron considerados en el Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24 y 28 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; 20 y Décimo Primero Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y a los Municipios.

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que los eventos y pólizas señalados corresponde a la administración 2018 – 2021, por lo que no tenemos documentación o argumentos que presentar"*.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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



Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**5.4.** Se verificó la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria, 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.** Se verificó la aprobación, la publicación, la difusión, la revisión y la actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**6.2.** Se identificó y verificó la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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



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

7.1. 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 13

Con base al análisis de la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no acreditaron la presentación del informe anual de actividades del Síndico, durante el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 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 **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 treinta y uno de octubre de 2022 dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que los eventos y pólizas señalados corresponde a la administración 2018-2021, por lo que no tenemos documentación o argumentos que presentar."*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7.3. Observación Preliminar Número 14

Derivado del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no obra evidencia documental que acredite el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación, durante el ejercicio fiscal 2021.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 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 **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que está en proceso de creación."*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7.3.1 Observación Preliminar Número 15

Derivado del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se acreditó el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, de la Entidad Fiscalizada, durante el ejercicio fiscal 2021.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 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 treinta de marzo de 2021 dos mil veintiuno.

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que estamos en proceso."*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

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

## **SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES**

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, adjuntando 20 fojas útiles foliadas, 12 fojas correspondientes al oficio de contestación, así como información en medio magnético en 1 USB, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## **DICTAMEN DE LA REVISIÓN**

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

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada, salvo el incumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, falta de integración de las Notas a los Estados Financieros en la Cuenta Pública, incumplimiento de integrar en la Cuenta Pública el Inventario Físico, falta de medidas administrativas y legales para el cobro de los impuestos municipales, depósitos bancarios no registrados y depositados en tiempo, no hay evidencia de la entrega de Subsidios a la Producción, aplicación de recursos sin la documentación que lo compruebe y justifique, falta de presentación de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta (ISR), pagos de recargos y actualizaciones por incumplimiento de las obligaciones fiscales en tiempo y forma, falta de presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón, pago de ADEFAS sin contar con la autorización en el presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2021, no se presentó el informe anual de actividades del Síndico, no se encontró evidencia del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación ni del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles; sobre los cuales se instaurarán los procedimientos de investigación y se elaborarán los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.