

## AYUNTAMIENTO DE ÁLVARO OBREGÓN, 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 Álvaro Obregón, 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 a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdos.

### 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	7,764,504	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,764,504	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,764,504	Pesos
Muestra Auditada	2,887,570	Pesos
Representatividad de la muestra	37	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 7 millones 764 mil 504 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 50 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.** Verificar que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos.

**3.4.** Verificar la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas.

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

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

#### **4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

**4.1.** Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

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

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

**4.4.** Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas.

**4.5.** Verificar que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente.

#### **5. Otros cumplimientos.**

**5.1.** Verificar que la Entidad Fiscalizada cumplió con sus obligaciones fiscales.

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

**5.4.** Verificar que la Entidad Fiscalizada cumplió con la presentación de manera electrónica en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 presentada a la Auditoría Superior de Michoacán, del Informe del Ejercicio y Destino del Gasto Federalizado y del Reintegro de Recursos Federales no Devengados por la Entidad.

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

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

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

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

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

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

## **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 14 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **AO/TM/229/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022, y el **escrito sin número** de fecha 4 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

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

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

### 1.3. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, así como de la consulta a la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada; <https://ayuntamientoalvaroobregon.com.mx>, respecto a la publicación y difusión de la información contable y presupuestal a la que tienen obligación los entes públicos de conformidad con el Título Quinto de Transparencia y Difusión de la Información Financiera como lo señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por lo tanto no se publicó en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 segundo párrafo, 67 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1,2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **AO/TM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporciono copias certificadas de pantalla y links de anuales y trimestrales de las Normas, sin embargo la información la información no la publicaron de acuerdo a lo señalado por la normativa, y el oficio No. **PM/230/2022** de fecha 3 de noviembre de 2022 donde mencionan que no se realizó en el ejercicio 2021, sin embargo se está trabajando para ser elaborado durante el ejercicio fiscal 2022.

Por otra parte en el **Escrito sin número** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada del periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se tiene que no presentaron y/o manifestaron nada respecto a esta Observación Preliminar, lo cual fue asentado en Acta Circunstanciada de reunión de trabajo de fecha 4 de noviembre de 2022.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **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/DGFM/CP2021/AC/M003/004/IPI-01**, el



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

### 1.3.1 Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por el enlace financiero de la Entidad Fiscalizada, así como de la consulta a la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada; <https://ayuntamientoalvaroobregon.com.mx>, de la revisión a la página de internet respecto a la difusión de la información contable y presupuestal a la que tienen obligación los entes públicos de conformidad con el Título Quinto de Transparencia y Difusión de la Información Financiera como lo señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se verificó que dicha información no se publicó de acuerdo a la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), respecto a las normas que se mencionan a continuación:

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6,7 y 9, 68 último párrafo y 76 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **AO/TM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporción ligas las cuales al consultarlas se detectó que son distintas a las que fueron presentadas al momento de la fiscalización, en el caso de la Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales, continúa con el mismo formato observado. En el caso de los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, ya fueron publicados de manera correcta, sin embargo se publican en fecha posterior a lo señalado por la normatividad; con oficio número PM/237/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, mencionan "...se detectó que los incisos a) y b) están duplicados con los correspondientes a los incisos 1b) y 1e) de la Observación Preliminar Número 1", sin embargo en las Observaciones Preliminares 1 y 2 se observa cosas distintas.

Por otra parte en el **Escrito sin número** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada del periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se tiene que no presentaron y/o manifestaron nada respecto a esta Observación Preliminar, lo cual fue asentado en Acta Circunstanciada de reunión de trabajo de fecha 4 de noviembre de 2022.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica 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/DGFM/CP2021/AC/M003/004/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **1.4. Observación Preliminar número 03**

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa al cumplimiento de la publicación y difusión de la información financiera, así como de la consulta de su página oficial de internet: <https://ayuntamientoalvaroobregon.com.mx>, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no publicó en su totalidad la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículo 58 de la Ley de Disciplina Financiera; Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016 en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **AO/TM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporción copias certificadas de links e impresiones de pantalla de la página oficial de la Entidad Fiscalizada, de la revisión y consulta a los links proporcionados se detectó que publicaron la información que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios sin embargo, se detectó que la información correspondiente a la Administración actual fue publicada en fechas posteriores a las establecidas por la normativa.

Por otra parte en el **Escrito sin número** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada del periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se tiene que no presentaron y/o manifestaron nada respecto a esta Observación Preliminar, lo cual fue asentado en Acta Circunstanciada de reunión de trabajo de fecha 4 de noviembre de 2022.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M003/004/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.5. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que la Entidad Fiscalizada, incumplió con la presentación de Notas a los Estados Financieros en la Cuenta Pública presentada a la Auditoría Superior de Michoacán y no se difundieron en la página oficial de internet <https://ayuntamientoalvaroobregon.com.mx>, los formatos no son de acuerdo a lo señalado por la Ley.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I inciso g), 48, 49 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículos 88 fracción I inciso E), 89 y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Capítulo VII inciso I) de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, inciso I) Notas a los Estados Financieros, del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **AO/TM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporcionó copias certificadas y en electrónico el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, copia certificada de Oficio PM/2317/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022 donde señalan el método de depreciación para los bienes muebles, inmuebles e intangibles, oficio número pm/223/2022 de fecha 03/11/2022, así como el comparativo en físico y electrónico del ejercicio 2020-2021 del estado de flujo de efectivo,

Conciliación de Flujos de Efectivo Netos de Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios, de la revisión a la información y documentación proporcionada se corroboró que presentan las Notas de Desglose a los Estados Financieros sin embargo, no cumplen en su totalidad con los Formatos señalados por la normativa.

Por otra parte en el **Escrito sin número** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada del periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se tiene que no presentaron y/o manifestaron nada respecto a esta Observación Preliminar, lo cual fue asentado en Acta Circunstanciada de reunión de trabajo de fecha 4 de noviembre de 2022.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M003/004/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**2.1.** Se verificó que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del 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; verificando que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisando que se efectuaron las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificando la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## 2.2. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable número 1112-003-00002 Bancos/Tesorería y Cuenta 186148169 de la Institución Bancaria, se detectó que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio fiscal 2021, realizó erogaciones por la cantidad de 43 mil 503 pesos registrados en la cuenta contable número 5126-261-26103 Combustibles, Lubricantes y Aditivos para Vehículos Terrestres, Aéreos, Marítimos, Lacustres y Fluviales destinados a Servicios Administrativos, de la Fuente de Financiamiento 11 Recursos Fiscales, identificando que realizaron erogaciones sin que se cuente con la documentación que lo compruebe, como es el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 fracciones I, II y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **AO/TM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, menciona "...que la presente observación, corresponde a la Administración 2018-2021".

Por otra parte en el **Escrito sin número** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada del periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, proporcionó copia certificada del evento contable número 3378 que con tiene el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) con número de folio fiscal 5B6378DC-A775-466A-8910-FCEE9FC27698, emitida por el proveedor por la cantidad de 43 mil 503 pesos de fecha 20 de agosto de 2021.

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

## 2.2.1 Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos (auxiliares contables) y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable número 1112-003-00002 Bancos/Tesorería y Cuenta 186148169 de la Institución Bancaria, se detectó que la Entidad Fiscalizada durante el periodo de enero a agosto del 2021, realizaron erogaciones por la cantidad de 80 mil pesos, registrados en la cuenta contable número 5241-441-44108 Ayudas Sociales a la Población Individual de la revisión a las pólizas, registros contables, analíticos históricos (auxiliares contables) y documentación presentada se detectó que realizaron erogaciones sin que cuente con la documentación que los compruebe como es el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 fracciones I, II y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **AO/TM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, menciona *"...que la presente observación, corresponde a la Administración 2018-2021"*.

Por otra parte en el **Escrito sin número** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada del periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, proporcionó copias certificadas de los eventos contables números 3252 y 3206 que contienen los Comprobante Fiscales Digitales por Internet siguientes: CFDI folio 2BEB11, de fecha 11/08/21 por la cantidad de 40 mil pesos y CFDI folio 1B764D, de fecha 11/08/21 por la cantidad de 40 mil pesos, que amparan las erogaciones de dichos eventos contables.

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

## 2.2.2 Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos (auxiliares contables) y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable número 1112-003-00002 Bancos/Tesorería y Cuenta 186148169 de la Institución Bancaria, se detectó que la Entidad Fiscalizada durante el periodo de enero a agosto del 2021, realizaron erogaciones por la cantidad de 233 mil 928 pesos registrados en las cuentas contables números 5241-441-44103 Premios, Estímulos, Recompensas, Becas y Seguros, 5125-254-25401 Materiales, Accesorios y Suministros Médicos y 5132-323-32303 Arrendamiento de Fotocopiadoras, por lo que de la revisión se identificaron erogaciones sin que se cuente con la documentación que los justifique.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **AO/TM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, menciona "*...que la presente observación, corresponde a la Administración 2018-2021*".

Por otra parte en el **Escrito sin número** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada del periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, proporcionó copias certificadas de los eventos contables números 1205 y 1224, y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet folios 400 A0B, de fecha 11/08/21, por la cantidad de 24 mil 900 pesos y CFDI con folio 420D42 de fecha 05/03/21, por 181 mil 879 pesos, sin embargo no presentan evidencia de las justificaciones de las erogaciones, como es: padrón de beneficiarios, método de asignación del beneficio o constancia del sorteo, identificación oficial del ganador del sorteo, para el caso del evento contable 1205; para el evento contable 1204, falta padrón de beneficiarios, constancia y resultados de la entrega de los bienes a la población. Para el evento 3323 no presentaron información y/o documentación al respecto.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **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/DGFM/CP2021/AC/M003/004/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.3 Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos (auxiliares contables) y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable número 1112-003-00002 Bancos/Tesorería y Cuenta 186148169 de la Institución Bancaria y la cuenta contable número 1112-003-00015 Bancos/Tesorería y Cuenta 186156560 de la Institución Bancaria, se detectó que la Entidad Fiscalizada durante el periodo de enero a agosto del 2021, realizó erogaciones por la cantidad de 563 mil 317 pesos registrados en la cuenta contable número 5115-152-15202 Pago de Liquidaciones, identificando que no se cuenta con la documentación que los justifique como es: El cálculo de la liquidación correspondiente por cada trabajador y el Acta de Sesión de Cabildo donde autorizaron las Liquidaciones para el ejercicio fiscal 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, II y 82 párrafo primero, 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y 34 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **AO/TM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, menciona "...que la presente observación, corresponde a la Administración 2018-2021".

Por otra parte en el **Escrito sin número** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada del periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, proporcionó copias certificadas de los eventos contables números 1370, 1379, 2760, 3352, 3354, 3355, 3357, 3359, 3361, 3363, 3365, 3339 y 3371 copias certificadas del evento 3367 en sustitución del evento 3339, la documentación por pago de Liquidaciones a trabajadores contiene copias certificadas de: Pólizas, Oficios, Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), Convenios de Terminación Voluntaria de la Relación de Trabajo, Escritos de Renuncia de los Trabajadores, Copias de Credenciales para Votar de trabajadores y Copias de Cheque a nombre de los trabajadores que se les liquidó, se corroboró que los pagos por concepto de



Liquidaciones están comprobados y justificados, se constató que el rubro de Liquidaciones está aprobado y publicado en el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad, así mismo se revisó la plantilla de personal de la Entidad Fiscalizada publicada en el Presupuesto de Egresos y se detectó que el personal al cual se les paga la liquidación forman parte de su plantilla.

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 08.**

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

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

### 3.2. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021 y de la revisión al expediente fiscal del ejercicio 2021 proporcionado por la Entidad Fiscalizada, se constató que no presentaron los pagos provisionales por la retención del Impuesto Sobre la Renta correspondientes a los meses de julio y agosto del ejercicio fiscal 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **AO/TM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presenta oficio número 235 de fecha 03/11/2022 donde menciona que la administración 2018-2021, no dejó el recurso por la retención de sueldos y salarios de los trabajadores de los meses de julio y agosto del ejercicio 2021. La Entidad Fiscalizada presenta evidencia de los pagos por la retención del Impuesto Sobre la Renta por Salarios de los meses de julio y agosto del ejercicio fiscal 2021, sin embargo se detectó que los pagos se realizaron en el mes de octubre del ejercicio fiscal 2022, por lo anterior no

cumplieron en tiempo con el pago de la obligación fiscal de acuerdo a lo señalado por la Ley lo cual origina el pago de recargos y actualizaciones.

Por otra parte en el **Escrito sin número** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada del periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, en escrito menciona que en términos del artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el entero del impuesto sobre las renta se pagará dentro de los 17 días siguientes del mes que se cause, y tomando en consideración estos se causaron en el mes de agosto, el entero corresponde a la administración 2021-2024, toda vez, estos tomaron posesión el 1 de septiembre 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 **rectifica 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/DGFM/CP2021/AC/M003/004/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**3.4.** Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, se solicitó las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### **3.5. Observación Preliminar número 10**

De la revisión y análisis a la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo se conoció que de la publicación en la Segunda Sección, Número 86 de fecha Jueves 14 de enero de 2021, se constató que se Publicó el Presupuesto de Egresos de Álvaro Obregón, Michoacán, para el ejercicio fiscal 2021, en el Capítulo 1000 Servicios Personales se aprobó la cantidad de 32 millones 739 mil 692 pesos y de la revisión a la publicación del Presupuesto de Egresos de Álvaro Obregón, Michoacán,

en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, Cuarta Sección, Número 42 de fecha viernes 7 de febrero de 2020 respecto al Capítulo 1000 Servicios Personales para el ejercicio 2020, aprobaron la cantidad de 28 millones 978 mil 308 pesos; y al verificar si la Entidad Fiscalizada cumplió con el límite de asignación global de recursos para el Capítulo 1000 Servicios Personales, se realizó la comparativa de los ejercicios fiscales 2020 y 2021 en el rubro de Servicios Personales determinándose un importe en demasía.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10 y Sexto Transitorio segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **AO/TM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, menciona "*...que la presente observación, corresponde a la Administración 2018-2021*".

Por otra parte en el **Escrito sin número** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada del periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, menciona "*... que está indebidamente motivada, dado que el Auditor de Campo no señaló circunstancias especiales, razones particulares o causas inmediatas que se hayan tenido en consideración para determinar que efectivamente se incrementaron los servicios personales, toda vez, que no refiere si el supuesto monto fue efectivamente erogado, lo que contraviene a lo dispuesto en los artículos 14 y 16 de Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos*". La Entidad Fiscalizada menciona que la presente Observación Preliminar esta indebidamente motivada, por lo que es importante mencionar que, la Ley establece los porcentajes de incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior, a los cuales exenta los servicios personales asociados a seguridad pública y al personal médico, paramédico y afín; por lo que el argumento sobre el monto erogado de dichos recursos durante el ejercicio, no es motivo de análisis en este apartado. En atención a su manifiesto, procedimos a revisar nuestros métodos de cuantificación, considerando además de lo anteriormente expuesto, el alza en los índices inflacionarios.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M003/004/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

#### **4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

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

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

**4.3.** Se comprobó que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de

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

#### 4.4. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable número 1112-003-00002 Bancos/Tesorería y Cuenta 186148169 de la Institución Bancaria, se detectó que la Entidad Fiscalizada, realizó erogaciones por la cantidad de 232 mil pesos por la compra de Bienes Artísticos y Culturales de la cuenta contable número 12471 Bienes Artísticos, Culturales y Científicos, de la Fuente de Financiamiento 11 Recursos Fiscales, por lo que de la revisión a las pólizas, registros contables, analíticos históricos y documentación presentada por la entidad fiscalizada, y de la revisión a la Relación de Bienes que componen el Patrimonio Municipal al 31 de diciembre de 2021, se detectó que los Bienes Muebles adquiridos están dados de alta en el Patrimonio de la Entidad Fiscalizada y cuentan con la documentación correspondiente que comprueba la erogación, cuando las Auditoras comisionadas procedieron a realizar la inspección física de los Bienes Muebles adquiridos en compañía del Enlace de la Auditoría Financiera, de la Entidad Fiscalizada, no fueron localizados, por lo mencionado la erogación realizada por el concepto de la adquisición de Bienes Muebles no se justifica.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19 fracción VII, 25, 27 párrafo primero, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, II, 70 párrafo segundo, 71, 72 y 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **AO/TM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, menciona "...que la presente observación, corresponde a la Administración 2018-2021".

Por otra parte en el **Escrito sin número** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada del periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, menciona "*se exhibe copia cotejada del Acta Destaca Fuera de Protocolo emitida por el Lic. Adrián Magaña Mendoza, Notario Público número 200 dos cientos, con ejercicio y residencia en Morelia, Michoacán, donde se hace constar la ubicación del bien que ampara el evento contable número 3167*".

La Entidad Fiscalizada no presenta evidencia de las erogaciones efectuadas por la adquisición de Bienes Artísticos, Culturales y Científicos, como lo es: evidencia del Acta de Sesión de Cabildo del ejercicio fiscal 2021, donde se autorizó la adquisición de los bienes señalados, así como la ubicación física de dichos bienes.

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/DGFM/CP2021/AC/M003/004/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**4.5.** Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, 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. Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, de la revisión al expediente fiscal del ejercicio 2021 proporcionado por la Entidad Fiscalizada, se constató que no presentaron las pagos provisionales 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 correspondientes a los meses de julio y agosto del ejercicio fiscal 2021.

## 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 **AO/TM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, menciona "*...que la presente observación, corresponde a la Administración 2018-2021*".

Por otra parte en el **Escrito sin número** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada del periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, menciona "*...le hago de su conocimiento que en términos del artículo 47 fracción I de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, en el entero del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón se pagará dentro más tardar el 17 del mes siguiente aquel en que se cause, y tomando en consideración estos se causaron en el mes de agosto, el entero corresponde a la administración 2021-2024, toda vez, estos tomaron posesión el 1 de septiembre de 2022*". Por lo anterior la Entidad Fiscalizada no proporcionó información y/o documentación y no se cuenta con elementos para analizar, valorar y validar el incumplimiento observado.

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/DGFM/CP2021/AC/M003/004/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 5.2. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a los registros contables, pólizas y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización respecto de las erogaciones realizadas para cubrir Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior (Adefas), adeudos que fueron publicados el 14 de enero de 2021 en el Periódico Oficial del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2021 por la cantidad de 550 mil pesos y a los Ingresos totales del Municipio para el ejercicio 2021 estimados en la Ley de Ingresos del Municipio para el ejercicio 2021 publicados en el Periódico Oficial el 18 de Diciembre de 2020 por la cantidad de 83 millones 661 mil 947 pesos, y de la revisión al "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2021" presentado a la Auditoría Superior de Michoacán en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, muestra que Devengaron la cantidad de 2 millones 407 mil 546 pesos, por lo

mencionado se detectó que la Entidad Fiscalizada Devengo un importe mayor en Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior (Adefas) a lo Autorizado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 por la cantidad de 315 mil 997 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 20 y Décimo Primero Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **AO/TM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, menciona *"...que la presente observación, corresponde a la Administración 2018-2021"*.

Por otra parte en el **Escrito sin número** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada del periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, menciona *"...que esta indebidamente motivada, dado que el Auditor de Campo no señaló circunstancias especiales, razones particulares o causas inmediatas que se hayan tenido en consideración para determinar que efectivamente que se erogaron en exceso Pagos de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior ADEFAS, toda vez, que fue omiso al no señalar los eventos contables para acreditar su dicho, lo que contraviene a lo dispuesto en los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"*. La Entidad Fiscalizada no presentó evidencia del exceso devengado a lo aprobado en Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior (ADEFAS) por la cantidad de 315 mil 997 pesos. Dicha aseveración se sustenta en el Artículo 20 y Décimo Primero Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios Por lo que las Representantes de la Auditoría Superior de Michoacán se apegaron a la observación del cumplimiento del criterio legal establecido.

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/DGFM/CP2021/AC/M003/004/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.



**5.3.** Se Verificó que la Entidad Fiscalizada expide comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### **5.4. Observación Preliminar número 14**

De la revisión y análisis a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada en fecha 30 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento en presentar de manera electrónica la información presupuestaria, correspondiente al Informe Respecto al Ejercicio y Destino del Gasto Federalizado y del Reintegro de Recursos Federales no Devengados por el Municipio.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 54 y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 90 fracción III y IV, 91 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **AO/TM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó en archivo electrónico el *"Formato del Ejercicio y Destino del Gasto Federalizado y Reintegros al 31 de diciembre de 2021"*, y el Oficio: PM/238/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, que menciona *"...con atención a la Observación Preliminar Número 14: Incumplimiento en la presentación de manera electrónica del informe respecto al ejercicio del gasto federalizado y del reintegro de recursos federales no devengados por el municipio, se entrega en digital en formatos. PDF y. XLS"*.

Por otra parte en el **Escrito sin número** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada del periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se tiene que no presentaron y/o manifestaron nada respecto a esta Observación Preliminar, lo cual fue asentado en Acta Circunstanciada de reunión de trabajo de fecha 4 de noviembre de 2022.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 14.**

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

### 6.1. Observación Preliminar número 15

De acuerdo con la revisión al cumplimiento normativo y a la documentación solicitada en relación con el Bando de Gobierno Municipal, se conoció que la última publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo fue el viernes 10 de septiembre de 2019, por lo que no se encuentra debidamente actualizado conforme a la Ley.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 180 y Tercero TRANSITORIO de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada, presentó oficio número **AO/TM/229/2022**; en el cual no entregan información.

Aunado a lo anterior, presentaron **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, dentro del cual no hace referencia a dicha Observación Preliminar.

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/DGFM/CP2021/AC/M003/004/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**6.2.** Se Identifico y verifiko 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 realizaron 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 16**

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo y al análisis de la información proporcionada, se pudo constatar que la Entidad Fiscalizada sujeto a fiscalización no presenta evidencia, en relación con la creación y el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación, así como de la integración del Consejo Directivo y del Reglamento del Instituto en mención, para el Ejercicio Fiscal 2021.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 180, 181, 182, 191, 192, 194, 196 y 197 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada, presentó oficio número **AO/TM/229/2022**; mediante el cual manifestó: "*Se entrega copia certificada del acta n° 002 de sesión ordinaria de fecha 28 de enero de 2022, en orden día en el punto cuatro donde se hace la conformación del instituto de planeación.*"

Aunado a lo anterior presentaron **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, dentro el cual no hace referencia a dicha Observación Preliminar.

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 16.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M003/004/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**7.3.** Se verifico 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; 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. 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 17**

De la verificación al cumplimiento normativo se pudo constatar que la publicación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado del Michoacán de Ocampo, con fecha 14 catorce de enero de 2021 sin embargo, no se entregó en la Auditoría Superior de Michoacán, el ejemplar correspondiente.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada, presentó oficio número **AO/TM/229/2022**; en el cual no entregan información.

Aunado a lo anterior, presentan **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, dentro el cual no hace referencia a dicha Observación Preliminar.

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 17**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M003/004/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **AO/TM/229/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022 al cual se adjuntan 134 fojas útiles, foliadas y certificadas, y una memoria USB con información digital, y el **escrito sin número** de fecha 4 de noviembre de 2022 al cual se adjuntan 224 fojas útiles certificadas y cotejadas, 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 Recursos Fiscales y/o Ingresos de Gestión presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables. La Entidad Fiscalizada deberá cumplir con la difusión y publicación en su página oficial de internet la información financiera señala por la normativa, respecto de la aplicación de recursos estos deben estar soportados con la documentación que los compruebe y justifique, así como el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y las asignaciones presupuestales se deberán realizar de acuerdo a lo señalado por la normativa aplicable.

En base a los resultados obtenidos de la auditoría practicada a la Entidad Fiscalizada, cuyo objeto fue fiscalizar y verificar el cumplimiento de la recaudación y aplicación de los Recursos Fiscales y/o Ingresos de Gestión municipales durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, a fin de comprobar que las erogaciones se realizaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada señalada en el apartado relativo al Alcance, se concluye que, en términos generales, la Entidad Fiscalizada, cumplió con las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia, excepto por los aspectos delimitados en el presente Informe mencionados en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada, Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

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.