

AYUNTAMIENTO DE ÁPORO, 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 Áporo, 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	977,283	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	977,283	Pesos
Universo a Fiscalizar	977,283	Pesos
Muestra Auditada	977,283	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 977 mil 283 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 100 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 las Entidades Fiscalizadas acompañen los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; 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. 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. Verificar que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos.

3.3. 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.

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

3.5. Contrastar que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3 por ciento 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. 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. 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.

5.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto Sueldos y Salarios.

5.3. 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.

5.4. Verificar que la Entidad Fiscalizada expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

5.5. Verificar la presentación de los Informes trimestrales y anuales en los términos señalados de la Cuenta Pública.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8.1. Verificar el cumplimiento de la presentación de 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.

8.2. 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.

8.3. 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.

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

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 3 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **PM/205/2022**, de fecha 24 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, así como de la verificación realizada a la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada:

<http://aporo.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac.html>, se constató que no se difundió la información contable y presupuestal a la que tienen obligación los entes públicos del tercer y cuarto trimestre del 2021, conforme a las normas, estructuras, formatos y contenidos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículo 56, 58 y 67 último párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Norma para establecer la Estructura de Información de Montos Pagados por Ayudas y Subsidios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 3 de abril de 2013.

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó que los montos de ayudas y subsidios fueron publicadas en la página de Transparencia, y para comprobar presenta capturas de pantalla tomadas de la página de transparencia de la siguiente liga <https://aporo.gob.mx/index.php/transparencia-asm/>.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M007/014/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, así como de la verificación realizada a la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada: <http://aporo.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac.html>, se constató que no se difundió 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, relativa a las Notas a los Estados Financieros, como lo señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la cual deberá publicarse al menos, a más tardar 30 días después del cierre del periodo que corresponda, del 3° y 4° trimestre del 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 46, fracción I, inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 88 fracción I, inciso E), 89 fracción III y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, inciso I) Notas a los Estados Financieros, [subinciso a) Notas de Desglose, fracciones I) Estado de Situación Financiera, numerales 2, 5, 6, 7 y 11; IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo, numerales 1 y 2; y V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables].

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó que las notas a los Estados Financieros correspondientes al 3er y 4to trimestre se encuentran publicadas en las páginas, presentando impresiones de pantalla y ligas de su página oficial <https://aporo.gob.mx/index.php/transparencia-asm/>.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M007/014/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, se verificó la difusión en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada <https://sites.google.com/val-corp.com/transparencia-aporo/lgcg-ayuntamiento?authuser=0>, de los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera especificados en los anexos 1 y 3 de los "Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", correspondiente al ejercicio fiscal 2021, identificando que no se encuentra publicado diversos formatos del 4° trimestre.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Apartados "Periodicidad" y "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9, Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 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.

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó que los anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera correspondientes al 4° trimestre fueron publicados en la citada página para lo que anexó impresiones de pantalla y liga <https://aporo.gob.mx/index.php/transparencia-asm/> <https://drive.google.com/file/d/1bs8Wgio7L62-JpW9O5GdgTGqRqzu8aXM/view>.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022.

Debido a la temporalidad, 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/DGPF/CP2021/AC/M007/014/IPI-03**, el

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

1.5. Se verificó que las Entidades Fiscalizadas acompañen 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, 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. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada de los Ingresos Locales, se identificaron diferencias entre los ingresos cobrados reportados en los cortes de caja, en relación con el Sistema Para la Administración de las Contribuciones, los cuales no fueron ingresados en la Cuenta Bancaria de la Entidad Fiscalizada ni contabilizados por la cantidad de 136 mil 563 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 2 y 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó que del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, por el importe de 135 mil 567 pesos, no se ha recibido respuesta por parte de la Administración 2018-2021 solicitada mediante oficio número CM/00100/2022 de fecha 15 de noviembre de 2022, y emitido por la Contraloría Municipal; por los importes de 948 y 48 pesos, estos fueron depositados en la cuenta bancaria de la Entidad Fiscalizada el día 22 de noviembre de 2022, anexa comprobantes y registros contables.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue

notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 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/DGPF/CP2021/AC/M007/014/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.1. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada, se identificaron el registro y depósito en las Cuentas Bancarias por un monto menor a los que debieron ser cobrados en los recibos cortados durante los meses de enero y febrero del ejercicio 2021, y reportados en los cortes de caja por la cantidad de 20 mil 848 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículo 3 de la Ley de Ingresos del Municipio de Áporo, Michoacán, para el Ejercicio Fiscal 2021, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 22 de diciembre de 2020, en la Décima Séptima Sección.

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que no se ha recibido respuesta por parte de la Administración 2018-2021 solicitada mediante oficio número CM/00100/2022 de fecha 15 de noviembre de 2022, y emitido por Contraloría Municipal de la Entidad Fiscalizada.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M007/014/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.2. Observación Preliminar número 06

En relación a las gestiones de cobro del rezago del impuesto predial, señalan que al 31 de diciembre de 2021, se contaba con un rezago por un importe de 569 mil 609 pesos, los cuales se integran por un importe de 398 mil 683 pesos, correspondientes al rezago de ejercicios anteriores 170 mil 926 pesos, al generado durante el ejercicio fiscal 2021; sin embargo, no presentaron evidencia de las gestiones de cobro del Impuesto Predial.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 4, 25, 29 y 30, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, del 20 veinte de octubre de 2020 dos mil veinte y 25 fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V y VI y 28 fracciones I, y IV del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que no se ha recibido respuesta por parte de la Administración 2018-2021 solicitada mediante oficio número CM/00100/2022 de fecha 15 de noviembre de 2022, y emitido por Contraloría Municipal de la Entidad Fiscalizada.

Así como que durante el periodo de septiembre a diciembre 2021 por causas de la contingencia sanitaria, los cierres de comercios escuelas, edificios públicos, suspensión de actividades de la presidencia municipal y los problemas económicos a nivel nacional e Internacional, se evitó el cobro como apoyo a la población para evitar lacerar más la economía de los habitantes de la Entidad Fiscalizada.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue

notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M007/014/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.3. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada de los Ingresos locales, se conoció la falta de emisión de comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de Ingresos, por la cantidad de 973 mil 871 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación y 86 fracción segunda y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó que del primero de enero al 31 de agosto de 2021, los ingresos no timbrados que ascienden a la 789 mil 415 pesos, no han recibido respuesta por parte de la Administración 2018-2021, la cual solicitaron mediante oficio número CM/00100/2022 de fecha 15 de noviembre de 2022, emitido por la Contraloría Municipal de la Entidad Fiscalizada.

Por lo correspondiente al periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, que asciende a la cantidad de 184 mil 456 pesos, anexan los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), emitidos en fechas 11, 14 y 23 del mes de noviembre de 2022.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M007/014/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Observación Preliminar número 08

Con base a la revisión y análisis a los registros y auxiliares contables, emitidos por el sistema de contabilidad gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se identificaron pólizas de egresos en el ejercicio 2021, sin la documentación soporte por la cantidad de 105 mil 216 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 36 y 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 54 fracción I y II, y 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto; Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que las cantidades no comprobadas del 1 de enero al 30 de agosto de 2021, por el importe de 105 mil 216 pesos, no han recibido respuesta o documentación que justifique las erogaciones no comprobadas por parte de la Administración 2018-2021, la cual solicitaron mediante oficio número CM/00100/2022 de fecha 15 de noviembre de 2022, emitido por la Contraloría Municipal de la Entidad Fiscalizada.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M007/014/IPI-08**, 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. Observación Preliminar número 09

Derivado del Análisis a la información y documentación proporcionada de la Cuenta Contable número 5112014010101010100112201 Sueldos Base al Personal Eventual, se conoció la falta de expedientes que contengan los contratos suscritos con el personal Eventual por un importe de 35 mil 440 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 24 de la Ley de Federal del Trabajo y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que las cantidades no comprobadas de los expedientes que integran la documentación de los trabajadores eventuales, del 1 al 30 de enero de 2021, no han

recibido respuesta o documentación que justifique las erogaciones no comprobadas por parte de la Administración 2018-2021, la cual solicitaron mediante oficio número CM/00100/2022 de fecha 15 de noviembre de 2022, emitido por la Contraloría Municipal de la Entidad Fiscalizada.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M007/014/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. Se verificó 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, 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 corroboró 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.

3.5. Se verificó 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.

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. Observación Preliminar número 10

Mediante a la revisión y análisis a los registros y auxiliares contables, emitidos por el sistema de contabilidad gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se conoció que fue adquirida una camioneta Mazda color rojo cabina y media, mediante cheque número 103, de fecha 9 de diciembre del ejercicio 2021, por la cantidad de 48 mil pesos; aprobada mediante sesión ordinaria Número 017, de fecha 27 de Octubre del 2021; sin embargo, al tratarse de una camioneta de procedencia extranjera, sin endoso en favor del Municipio, se solicitó el resguardo correspondiente, el cual no fue proporcionado.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículo 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental ; 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de

los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011. Inciso D: Administración de Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles, D.1.1 Alta, verificación y registro de Bienes Muebles en el Inventario.

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó alta de la camioneta Mazda de color rojo, resguardo de patrimonio de la unidad, copia de título de la unidad endosado a favor de la Entidad Fiscalizada y copia certificada de tarjeta de circulación, recibo de pago de derechos a nombre de la Entidad Fiscalizada.

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 10.**

4.4. 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. Se confirmó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.2. Observación Preliminar número 11

Con base a la Revisión y análisis a los y auxiliares contables, se conoció que se afectó al Capítulo 1000 Sueldos y Salarios, dentro de las Cuentas Contables números 5111014010408110400111301 Sueldo Base 5112014010101010100112201 Sueldo Base al Personal Eventual, se identificó que de la muestra seleccionada, omiten el timbrado de nómina de los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, únicamente comprueban con lista de raya por un importe de 174 mil178 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículo 42 párrafo primero, 82 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 Fracción II, párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que por lo que corresponde del 18 de enero al 30 de enero de 2021, solicitaron los comprobantes digitales de las nóminas debidamente timbradas, de los cuales no han recibido respuesta o documentación que justifique por parte de la Administración 2018-2021, la cual solicitaron mediante oficio número CM/00100/2022 de fecha 15 de noviembre de 2022, emitido por la Contraloría Municipal de la Entidad Fiscalizada.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M007/014/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.3. Observación Preliminar número 12

Del análisis a la información proporcionada, así como del expediente fiscal, se constató la omisión de presentación y entero de pagos provisionales sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), en respuesta informan que no cumplieron con las obligaciones fiscales del mes de enero a diciembre de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 21, 24, 26 y 31 de Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, reforma publicada en el periódico oficial del Estado, el 31 de diciembre de 2020; 42, 45, 47 y 52 de Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, reforma publicada en el periódico oficial del Estado, el 27 de diciembre de 2021 y 20 del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que de lo que corresponde del 1 de enero al 31 de agosto 2021 no han recibido respuesta o documentación que justifique por parte de la Administración 2018-2021, la cual solicitaron mediante oficio número CM/00100/2022 de fecha 15 de noviembre de 2022, emitido por la Contraloría Municipal de la Entidad Fiscalizada. Y del periodo de septiembre a diciembre de 2021 no han realizado pagos del 3% sobre nóminas.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M007/014/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.3.1. Observación Preliminar número 13

Del análisis a la información proporcionada y al expediente fiscal, se constató la omisión de presentación de la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), en tiempo y forma del ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículo 47 fracción II de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, última reforma publicada en el periódico oficial del Estado, el 27 de diciembre de 2021 y 20 del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que de lo que corresponde del 1 de enero al 31 de agosto 2021 no han recibido respuesta o documentación que justifique por parte de la Administración 2018-2021, la cual solicitaron mediante oficio número CM/00100/2022 de fecha 15 de noviembre de 2022, emitido por la Contraloría Municipal de la Entidad Fiscalizada. Y del periodo de septiembre a diciembre de 2021, están en proceso de elaboración de los papeles de trabajo para la presentación de la declaración anual de este impuesto.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M007/014/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.3.2. Observación Preliminar número 14

Del análisis a la información proporcionada, así como del expediente fiscal se constató que no se tiene evidencia de la presentación y entero de los meses de enero, febrero, marzo, abril y agosto del ejercicio 2021 dos mil veintiuno, por la cantidad de 377 mil 821 pesos, registrados en la cuenta contable número 211701400001 Impuestos sobre Remuneraciones Nómina.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

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

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que los importes pendientes de pago de impuestos sobre nóminas del 1 de enero al 31 de agosto de 2022, por el importe de 281 mil 280 pesos, de los cuales solicitaron a la Administración 2018-2021 mediante oficio número CM/00100/2022 de fecha 15 de noviembre de 2022, emitido por la Contraloría Municipal de la Entidad Fiscalizada, documentación que justifique las cantidades no pagadas y no comprobadas, sin tener respuesta. Y de las diferencias del 01 de septiembre al 31 de diciembre manifestaron que estas retenciones fueron pagadas con declaración complementaria, ya que corresponde al pago de servicios personales de los salarios de policías con recursos del FORTAMUN, las cuales anexaron.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M007/014/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.4. Observación Preliminar número 15

Del análisis a los registros contables y a la documentación proporcionada, se conoció que no expiden comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI y XML) por concepto de Ayudas y Subsidios durante el ejercicio 2021, toda vez que no se adjuntan en el expediente respectivo, no identificando evidencia en las pólizas de egresos, por un importe de 23 mil 211 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación y Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó no han recibido respuesta o documentación que justifique las erogaciones no comprobadas por parte de la Administración 2018-2021, la cual solicitaron mediante oficio número CM/00100/2022 de fecha 15 de noviembre de 2022, emitido por la Contraloría Municipal de la Entidad Fiscalizada.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 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 15.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M007/014/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.5. Observación Preliminar número 16

Derivado del Acuerdo Administrativo de fecha 23 de mayo de 2022, mediante el cual se emite el resultado de la revisión y análisis del cumplimiento al marco normativo aplicable, así como, de la documentación e información que integra la Cuenta Pública Municipal de la Entidad Fiscalizada, no se integró de manera electrónica la copia del Acta de sesión

certificada por el secretario de la Entidad Fiscalizada donde conste la aprobación de la Cuenta Pública, Plan Municipal de Desarrollo por única ocasión en la primer Cuenta Pública de la Gestión Administrativa, Programa Operativo Anual y sus Modificaciones.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículo 38 párrafo tercero, 69 fracción XI y 76 fracción V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo y 93 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó resolución del Acuerdo Administrativo emitido por la ASM de fecha 07 de octubre de 2022 y ficha de depósito bancaria por el importe de 16 mil 838, correspondiente al pago de multa, según Expediente número DFM-CPI-132/2022.

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 16.**

5.5.1. Observación Preliminar número 17

Derivado del Acuerdo Administrativo de fecha 23 de mayo de 2022, mediante el cual se emite el resultado de la revisión y análisis del cumplimiento al marco normativo aplicable, así como, de la documentación e información que integra la Cuenta Pública Municipal de la Entidad Fiscalizada, no se integró de manera electrónica las Conciliaciones Bancarias de los Recursos Federales transferidos de los meses de enero a agosto de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó resolución del Acuerdo Administrativo emitido por la ASM de fecha 07 de octubre de 2022 y ficha de depósito bancaria por el importe de 16 mil 838, correspondiente al pago de multa, según Expediente número DFM-CPI-132/2022.

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 17.**

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

6.1. Observación Preliminar número 18

De acuerdo con la revisión al cumplimiento normativo en relación con el Bando de Gobierno Municipal, se encontró que la última publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo fue el 13 de agosto de 2020, por lo que no se encuentra debidamente actualizado conforme a la Ley.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 147 párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 20 de enero de 2020, 40 inciso a) fracción XIII, 180, párrafo segundo y Tercero TRANSITORIO de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada del acta de cabildo ordinaria número 6 de fecha 24 de febrero de 2022, del oficio de entrega al periódico oficial del estado de Michoacán, recibido el 16 de marzo de 2022 e impresión de periódico numero 20 tomo CLXXXI de fecha 14 septiembre 2022.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 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 18.**

6.2. Observación Preliminar número 19

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo, así como a la información proporcionada por la entidad sujeta a fiscalización, en relación con los reglamentos autorizados por la Entidad Fiscalizada para su aplicación durante el ejercicio fiscal 2021, se conoció que no cuentan con las publicaciones actualizadas de estos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 147 párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 20 de enero de 2020, 40 inciso c), fracción VII, 180, párrafo segundo y Tercero TRANSITORIO de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada de acta de cabildo ordinaria número 15 de fecha 13 de octubre de 2021, e impresión de periódico número 27 de fecha 17 de diciembre 2021, en las cuales se aprobó el Reglamento de Justicia Cívica y el Reglamento del Consejo Ciudadano de Evaluación y Transparencia de la Entidad Fiscalizada.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 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 19.**

6.2.1. Observación Preliminar número 20

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo y a la información solicitada se conoció que la entidad sujeta a fiscalización no presenta evidencia, en relación con la creación del Instituto Municipal de Planeación, así como de la integración del Consejo Directivo y del Reglamento del Instituto en mención.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 180, 181, 182, 192, 193, 194, 195, 196 y 197 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada de acta de cabildo ordinaria número 1 de fecha 12 de enero de 2022 y copia del oficio de entrega al a periódico Oficial.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 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 20.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M007/014/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2.2. Observación Preliminar número 21

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo, en relación con el Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles se verificó que este último fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 19 de mayo de 2017, por lo que no existe evidencia de su actualización de acuerdo con la Ley.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

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

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y copia certificada de acta de cabildo ordinaria número 33 de fecha 14 de noviembre de 2022 y copia del oficio de entrega al periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 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 21.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M007/014/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.3. Observación Preliminar número 22

De la verificación al cumplimiento normativo, así como a la documentación que fue solicitada, se pudo constatar que la Entidad Fiscalizada no cuenta con el acta de sesión, en la que conste la aprobación para la asignación de subsidios periódicos otorgados durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 38, 180 y 182 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo. Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que se aprobó la asignación de subsidios en el acta número 011 de la Sesión Ordinaria de fecha 12 de abril del 2022, en el punto número 05, anexando los documentales correspondientes.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue

notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 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 22.**

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. Se verificó 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.

7.3. Se verificó 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, 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. Observación Preliminar número 23

De la verificación al cumplimiento normativo y a la información solicitada, se pudo constatar que, no se ordenó la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del estado de Michoacán de Ocampo, de diversas modificaciones presupuestales a las que se hace referencia en las actas de la entidad fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

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

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada de oficio de entrega al periódico oficial del Estado de Michoacán para su publicación correspondiente.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M007/014/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.2.1. Observación Preliminar número 24

De la verificación al cumplimiento normativo se pudo constatar que, la publicación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado del Michoacán de Ocampo, fue el día 22 de febrero de 2021, no hay evidencia de la entrega de este en la Auditoría Superior de Michoacán.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

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

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que solicitó a la administración 2018-2021 el oficio de entrega del presupuesto a la Auditoría Superior de Michoacán, y no ha recibido respuesta.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M007/014/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.2.2. Observación Preliminar número 25

De la verificación al cumplimiento normativo se pudo constatar que el ejemplar del Libro de Actas de las Sesiones fue remitido a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo el día 15 de febrero de 2022, siendo esto de manera extemporánea de acuerdo con lo establecido en ley.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículo 38, párrafo quinto de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **PM/205/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada de oficios de entrega de los libros de actas 2021 a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán, con fecha 08 de febrero del 2022.

Cabe mencionar que el representante de la Administración por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no compareció a la audiencia aún y cuando fue notificado con fecha 8 de noviembre de 2022, como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M007/014/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.3. 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.

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 **PM/205/2022**, de fecha 24 de noviembre de 2022, adjuntando 311 fojas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables. Se sugiere diseñar e implementar un control interno sobre el manejo de los ingresos recaudados, que permita su debida actualización, identificación y control, así como el manejo con transparencia de los mismos.

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. Es de suma importancia la atención inmediata en el cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de entero de impuestos federales y estatales, con el objeto de no afectar la Hacienda Municipal con el pago de multas y recargos ocasionados por el pago tardío de las contribuciones.

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.