

AYUNTAMIENTO DE ARIO DE ROSALES, 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 Ario de Rosales, 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 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 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	19,204,589	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	19,204,589	Pesos
Universo a Fiscalizar	19,204,589	Pesos
Muestra Auditada	5,923,422	Pesos
Representatividad de la muestra	31	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad 19 millones 204 mil 589 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 30 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 los Estados Financieros se acompañen con las Notas, 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% 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. 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 fiscales digitales por internet (CFDI) con los requisitos fiscales por concepto de Ayudas y Subsidios.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8.3. Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del 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 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio sin número, de fecha 28 de octubre de 2028(sic) el cual consta de 36 fojas y oficio sin número, de fecha 28 de octubre de 2028(sic), el cual consta de 49 fojas, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

1.3. Se comprobó que se difundió en la página de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, por lo que no se detectaron irregularidades que

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

1.4. Se verificó la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.5. Se conoció que los Estados Financieros cuentan con las Notas correspondientes 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. 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; 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, se conoció lo siguiente:

2.1.1. Observación Preliminar número 01

Del análisis a la documentación e información proporcionada, por la Entidad Fiscalizada y de la revisión practicada a los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, pólizas de registros contables y documentación comprobatoria de la cuenta contable número 4143-043-00002-0001-0001 Por Servicios de Alumbrado Público, se conoció que omitió expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet correspondientes, por la cantidad de 5 millones 772 mil 682 pesos

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 42, párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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 sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), mediante el cual informa lo siguiente: *"Primeramente, resulta necesario considerar que los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) respecto del tema que encierra el asunto de la presente Observación no tienen impacto en materia fiscal para el Municipio ya que se una persona moral con fines no lucrativos, y conforme a diversas leyes o decretos no es causante de impuestos federales o está exento de ellos..."*.

Así mismo el Encargado del Despacho de la Presidencia en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021, de la Entidad Fiscalizada, informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic); lo siguiente: *"...Primeramente, resulta necesario considerar que los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) respecto del tema que encierra el asunto de la presente Observación no tienen impacto en materia fiscal para el Municipio ya que se una persona moral con fines no lucrativos, y conforme a diversas leyes o decretos no es causante de impuestos federales o está exento de ellos. Lo anterior también aplica para el municipio, es decir el pago de la contribución DAP, por los pobladores locales no requiere mayor demostración, más que su comprobante de pago respectivo a la Tesorería Municipal, si no la han cubierto a través de la CFE....."*.

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/M009/019/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada en cuanto a efectuar las gestiones de cobro de los contribuyentes con rezago en el pago del impuesto predial, se conoció un padrón de contribuyentes con rezago al 31

de diciembre de 2021, por la cantidad de 1 millón 759 mil 392 pesos de un universo de 4,221 predios, no presentando evidencia de las gestiones de cobro, así como no ha iniciado el procedimiento administrativo de ejecución conforme al Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, tendientes a hacer efectivos los adeudos a favor de la Entidad Fiscalizada, lo que genera que el mismo, deje de percibir recursos necesarios para el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 4, 25, 29 y 30, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; 25 fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V y VI, 28 fracciones I, y IV y 58 del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: "... *No se soslaya que, si existe un padrón de contribuyentes deudores de pago del impuesto predial municipal, la Administración Pública Municipal 2021-2024, buscara recuperar el monto del impuesto omitido no enterado, más sus accesorios, a la brevedad, con la intención de que la Entidad Fiscalizada pueda fortalecer aún más sus finanzas. Pero ello se hará con estricto apego a derechos y de una manera adecuada...*"

Así mismo el Encargado del Despacho de la Presidencia en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021, de la Entidad Fiscalizada informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic); lo siguiente: "... *No se soslaya que, si existe un padrón de contribuyentes deudores de pago del impuesto predial municipal, la Administración Pública Municipal 2021-2024, buscara recuperar el monto del impuesto omitido no enterado, más sus accesorios, a la brevedad, con la intención de que la Entidad Fiscalizada pueda fortalecer aún más sus finanzas. Pero ello se hará con estricto apego a derechos y de una manera adecuada...*"

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/M009/019/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

2.2.1. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad fiscalizada, de las cuentas contables números, 2117- 001-002 ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS SEGURIDAD PÚBLICA, 2117- 001-011 ISR FONDO III, 2117- 007-001 ISR DE SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL ADMINISTRATIVO 2021 (F.F. 501), 2117- 007-002 ISR DE SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL ADMINISTRATIVO 2021 (F.F. 502), 2117- 007-004 ISR DE SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL EVENTUAL 2021 (F.F. 501), 2117- 007-005 ISR DE SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL EVENTUAL 2021 (F.F. 510), y de la verificación al cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció el pago no presupuestado e indebido del impuesto por la cantidad de 112 mil 668 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 42, párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 25 y 28 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad fiscalizada informa lo siguiente: *"Sobre las cuestiones señaladas en la Observación cabe mencionar que el importe de los \$112,667.86, si corresponden a las retenciones del impuesto sobre la Renta por sueldos y salarios de los meses de enero, marzo mayo, junio, julio, agosto y septiembre del ejercicio fiscal 2021. Para ello se cuenta con correos y/o avisos del Servicio de Administración Tributaria (SAT), donde se indica el desglose de los montos económicos correctos de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios de los meses señalados del ejercicio fiscal 2021. Los importes a pagar en estos correos y/o avisos son superiores a los mencionados en las observaciones..."*.

Así mismo el Encargado del despacho de la Presidencia, en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021, de la Entidad Fiscalizada, informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre 2028(sic); lo siguiente: *"Sobre las cuestiones señaladas en la Observación cabe mencionar que el importe de los \$112,667.86, si corresponden a las retenciones del impuesto sobre la Renta por sueldos y salarios de los meses de enero, marzo mayo, junio, julio, agosto y septiembre del ejercicio fiscal 2021. Para ello se cuenta con correos y/o avisos del Servicio de Administración Tributaria (SAT), donde se indica el desglose de los montos económicos correctos de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios de los meses señalados del ejercicio fiscal 2021. Los importes a pagar en estos correos y/o avisos son superiores a los mencionados en las observaciones..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M009/019/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.2. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se identificaron pagos por conceptos de recargos registrados en la cuenta contable numero 5139-392-39206 OTROS IMPUESTOS por la cantidad de 39 mil 821 pesos derivado del cumplimiento extemporáneo de los pagos del Impuesto sobre la renta retenciones por salarios, de los meses de enero, abril, mayo, julio y agosto del ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 24, 25, 28 y 50, de la Ley del de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"Primeramente es procedente tomar en cuenta que el importe económico observado no consiste en ningún gasto sin comprobar, por el contrario, se encuentra soportado. ...Por otra parte, cabe decir, que los gastos del Municipio están supeditados a su situación financiera, por lo que muchas veces se tienen que priorizar las*

obligaciones de pago, para evitar afectaciones mayores, como es el caso del pago de los sueldos, salarios y demás cuestiones, que si no se cubren en su momento oportuno pueden poner en desequilibrio la propia operatividad del Municipio..."

Así mismo el Encargado del despacho de la Presidencia, en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021, de la Entidad Fiscalizada informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic) lo siguiente: *"Primeramente es procedente tomar en cuenta que el importe económico observado no consiste en ningún gasto sin comprobar, por el contrario, se encuentra soportado... Por otra parte, cabe decir, que los gastos del Municipio están supeditados a su situación financiera, por lo que muchas veces se tienen que priorizar las obligaciones de pago, para evitar afectaciones mayores, como es el caso del pago de los sueldos, salarios y demás cuestiones, que si no se cubren en su momento oportuno pueden poner en desequilibrio la propia operatividad del Municipio..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M009/019/IPI-04**, 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. Se verifico que 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, se conoció lo siguiente:

3.2.1. Observación Preliminar número 05

De la revisión al oficio proporcionado por la Entidad Fiscalizada, en donde manifiestan que no se han efectuado pagos por concepto de 3% sobre nómina, se conoció la omisión en la presentación de los pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), correspondientes al 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, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2018, última Reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020 y 42, 43, 44 párrafo primero, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En medida de lo posible y sobre todo de acuerdo con la situación financiera del Municipio, se está cumpliendo con la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina). En el transcurso de la presente anualidad de están cubriendo las obligaciones fiscales del Municipio correspondientes al 3% sobre nómina..."*

Así mismo el Encargado del despacho de la Presidencia en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021, informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic) lo siguiente: *"En medida de lo posible y sobre todo de acuerdo con la situación financiera del Municipio, se está cumpliendo con la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina). En el transcurso de la presente anualidad de están cubriendo las obligaciones fiscales del Municipio correspondientes al 3% sobre nómina ..."*

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/M009/019/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.2. Observación Preliminar número 06

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció la omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Subordinado (3% sobre nómina), correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"El asunto de esta observación es el mismo caso que la anterior Observación Preliminar número 05, solo que ahora se trata de la presentación de la declaración anual del impuesto en cuestión. ...En el transcurso del presente año se están cubriendo las obligaciones fiscales del Municipio correspondientes al 3% sobre nómina ..."*.

Así mismo el Encargado del despacho de la Presidencia en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021, informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic) lo siguiente: *"El asunto de esta observación es el mismo caso que la anterior Observación Preliminar número 05, solo que ahora se trata de la presentación de la declaración anual del impuesto en cuestión. ...En el transcurso del presente año se están cubriendo las obligaciones fiscales del Municipio correspondientes al 3% sobre nómina"*.

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/M009/019/IPI-06**, el

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

3.3. Se verifico 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, 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.

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

3.6. Se constato que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, 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 constató que las adquisiciones de bienes se entregaron a la Entidad Fiscalizada, 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. Se corroboró mediante inspección física, para el caso de bienes adquiridos que corresponden a los que se presentan en los comprobantes fiscales digitales por internet pagados, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.5. Se comprobó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes y que se encuentran enlistados en el inventario, 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 validó 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. Se comprobó que la Entidad Fiscalizada expida comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) con los requisitos fiscales 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.

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

6.1. Se verificó la aprobación, la publicación, la difusión, la revisión y la actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de

Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

6.2. Observación Preliminar número 07

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció la creación del Instituto Municipal de Planeación de la Entidad Fiscalizada; en Acta de cabildo número 19 de fecha 24 de noviembre de 2021, sin embargo, no presentó evidencia documental en la que conste la elaboración, aprobación y su debida publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Reglamento Interno de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 40, inciso c), fracción VII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de marzo de 2021.

Mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...que si bien es cierto que, durante el ejercicio fiscal del 2021, no se elaboró, aprobó y público en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación; también es cierto que, tal circunstancia está ligada a la limitada capacidad presupuestaria del Ayuntamiento para poner en operación dicho Instituto, durante el mismo ejercicio fiscal 2021..."*, sin embargo no presentó evidencia documental que muestre los avances y/o gestiones para dar cumplimiento a lo observado por esta Auditoría Superior.

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/M009/018/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

7.3.1. Observación Preliminar número 08

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció la creación de la Entidad Fiscalizada; en Acta de cabildo número 19 de fecha 24 de noviembre de 2021, sin embargo, no se presentó evidencia documental en la que conste la Integración y funcionamiento del Consejo Directivo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 191, 194, 196 y 197 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de marzo de 2021.

Mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"... si bien es cierto que, durante el ejercicio fiscal del 2021, no se integró y no entro en funcionamiento el Consejo Directivo del Instituto Municipal de Planeación; también es cierto que, tal circunstancia está ligada a la limitada capacidad presupuestaria del Ayuntamiento para poner en operación dicho Instituto, durante el mismo ejercicio fiscal 2021; es decir, integrar y poner en funcionamiento el Consejo Directivo del Instituto Municipal de Planeación, se encuentra supeditado, primero a la publicación del Reglamento Interno del referido Instituto, dado que es, en este ordenamiento, donde se dispone como se integra y cómo opera dicho Consejo Directivo; por ello no era posible durante el ejercicio fiscal 2021, para el Municipio de Ario, Michoacán..."*. Sin embargo, no presentó evidencia documental que muestre los avances y/o gestiones para dar cumplimiento a lo observado por esta Auditoría Superior.

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/M009/018/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.2 Observación Preliminar número 09

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, creo el Comité de obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, así como su renovación mediante acta de sesión de cabildo de fecha 23 de septiembre de 2021; sin embargo, no se presenta evidencia documental en la que conste las disposiciones administrativas para la operatividad del Comité.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 170 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de marzo de 2021.

Mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"... si bien es cierto que, durante el ejercicio fiscal del 2021, no se aprobaron las disposiciones administrativas para la operatividad del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles; también lo es que, se estaba en vías de hacerlo, pero no fue posible durante dicho ejercicio fiscal. Debe recordarse que el 1 de septiembre de 2021 entró una nueva administración municipal y, durante esos meses, fue bastante la carga administrativa municipal por desahogar..."*, así mismo, no presentó evidencia documental que muestre los avances, y/o gestiones para dar cumplimiento a lo observado por esta Auditoría Superior.

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/M009/018/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

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

8.3. Observación Preliminar número 10

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció el oficio PRE/21/2021 de fecha 17 de febrero del 2021, suscrito por la Presidenta Municipal de la Entidad Fiscalizada, dirigido al Auditor Superior de Michoacán; en dicho oficio se menciona la entrega del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, sin embargo, el documento en mención no contiene sello y fecha de recibido por Oficialía de Partes de esta Auditoría Superior de Michoacán, con lo cual la Entidad Fiscalizada no presenta evidencia documental en la que conste la entrega de un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, para vigilancia de su ejercicio.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...La omisión señalada estriba en hipotéticas irregularidades de carácter administrativo, y en ese tenor no existe ni se ha ocasiona daño y/o perjuicio en contra Municipio de Ario, ni en detrimento de su Hacienda Pública, tampoco obstaculizaron las actividades propias del Ente. Cabe resaltar que el Presupuesto de Ingresos y Egresos, la Plantilla de Personal y el Tabulador de Sueldos del Municipio de Ario para el ejercicio fiscal 2021, fueron publicados el día 16 de febrero de 2021 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, en la Segunda Sección, Tomo CLXXVII, número 9. Dicha publicación se realizó en un medio de difusión oficial, por lo que la información es de carácter público, lo que significa, que cualquier persona, física o mora, privada o pública, puede acceder a ella..."*. Sin embargo, aún y cuando la Entidad refiere que dicha publicación se realizó en un medio de difusión oficial, y se considere como peccata minuta, no exime a la Entidad Fiscalizada de la obligación y cumplir con la normativa aplicable y presentar un ejemplar a la Auditoría Superior de Michoacán.

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/DGPF/CP2021/AC/M009/018/IPI-10**, 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 sin número de fecha 28 de octubre de 2028 (sic), el cual consta de 36 fojas y escrito de fecha 28 de octubre de 2028(sic), el cual consta de 49 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, de la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra de la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables, toda vez que se identificaron omisiones

INFORME INDIVIDUAL

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

en el cumplimiento de emitir comprobantes fiscales por Internet (CFDI) por concepto de ingresos, en cumplir medidas administrativas y legales para cobro de Impuesto Predial, en la presentación y entero de impuestos Estatales, asimismo en la creación y funcionamiento del Instituto de Planeación y la falta de disposiciones Administrativas aprobadas por el Ayuntamiento en cuanto a la operación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, la falta de presentación de un ejemplar del Presupuesto de Egresos ante este Órgano de fiscalización.

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

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