

AYUNTAMIENTO DE CHARO, 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 Charo, 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	17,166,637	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	17,166,637	Pesos
Universo a Fiscalizar	17,166,637	Pesos
Muestra Auditada	8,210,216	Pesos
Representatividad de la muestra	48	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 17 millones 124 mil 299 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 69 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. Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales.

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

3.3. Contrastar 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. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

4.1. 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.

4.2. 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.

4.3. 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.

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

5.1. 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.

5.2. 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.

5.3. 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.

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

6.1. 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.

6.2. 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.

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

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **P-1.1/012/2022** de fecha 27 de octubre de 2022 y del oficio número **OFICIO INTERNO/002/2022**, de fecha 28 de octubre 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

Derivado del análisis realizado a la información que proporcionó la Entidad Fiscalizada, y a la revisión a la liga proporcionada por esta, <https://www.charo.gob.mx>, se conoció del incumplimiento a la publicación de Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 58, 62, 66 párrafo segundo, 68 párrafo tercero, 69 párrafo primero, 76, 79 párrafos primero y segundo y 81, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **P-1.1/012/2022** de fecha 27 de octubre de 2022, presentaron copia certificada y archivo electrónico de la publicación de las Normas mencionadas con anterioridad.

Así mismo, mediante oficio número **OFICIO INTERNO/002/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, presentan argumentos en los que manifiestan que es responsabilidad de los Servidores Públicos en funciones durante el periodo del 01 de septiembre de 2021 a la actualidad.

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/M022/030/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 02

Derivado del análisis realizado a la información que proporcionó la Entidad Fiscalizada, y de la revisión a la liga proporcionada por esta, <https://www.charo.gob.mx>, se conoció de la falta de publicación de los formatos correspondientes al Anexo 1, que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Apartados "Periodicidad", numeral 7 y "Publicación y Entrega de Información" numerales 8 y 9, Anexo 1 "Formatos", 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 **P-1.1/012/2022** de fecha 27 de octubre de 2022, presentaron copia certificada y archivo electrónico en formato Word de la publicación de los formatos correspondientes al Anexo.

Así mismo, mediante oficio número **OFICIO INTERNO/002/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"...referencia a esta Observación Preliminar manifiesto que el Anexo 1 a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios se publicaron en tiempo y forma en la Página Oficial de Internet e integrados en los informes trimestrales correspondientes al primer y segundo trimestre de 2021 del municipio de Charo, Michoacán lo cual consta y puede verificarse en la Página del Ayuntamiento <https://www.charo.gob.mx> y en las ligas específicas..."*

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/M022/030/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 03

Derivado de la revisión a la información presentada en la Cuenta Pública de la Entidad Fiscalizada, se determinó el incumplimiento de presentar en las Notas a los Estados Financieros del inciso c) Notas de Gestión Administrativa.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **P-1.1/012/2022** de fecha 27 de octubre de 2022, presentaron copia certificada y archivo electrónico de las Notas a los Estados Financieros del inciso c) Notas de Gestión Administrativa.

Así mismo, mediante oficio número **OFICIO INTERNO/002/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"...con relación a la presente Observación Preliminar manifiesto que referente a la Cuenta Pública del Ayuntamiento de Charo, Michoacán del Ejercicio Fiscal 2021, de conformidad con lo establecido los artículos 123, fracción III de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 38 y 42 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; se debió presentar la cuenta pública al congreso a más tardar el 31 de marzo del año siguiente al ejercicio fiscal correspondiente, lo cual es responsabilidad de los servidores públicos en funciones durante el periodo del 01 de septiembre de 2021 a la actualidad."*

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/M022/030/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se verificó 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; verificando que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y se revisó que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2.2. Observación Preliminar número 04

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y en particular al soporte documental de las cuentas contables números **5231-431-43101 Subsidios a la Producción** y **5241-441-44108 Ayudas Sociales a la Población Individual**, se identificaron pólizas que no cuentan con la documentación que justifique la entrega de Apoyos y Ayudas a la población.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **P-1.1/012/2022** de fecha 27 de octubre de 2022, presentaron copia certificada de los expedientes que contienen la documentación que acredita la entrega de los Apoyos y Ayudas a la población que corresponden a su periodo de realización.

Así mismo, mediante oficio número **OFICIO INTERNO/002/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, presentaron copia certificada de los expedientes que contienen la documentación que acredita la entrega de los Apoyos y Ayudas a la población que corresponden a su periodo de realización.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina** la **Observación Preliminar número 04**.

2.2.1 Observación Preliminar número 05

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en lo referente al soporte documental de la cuenta contable número **5231-431-43101 Subsidios a la Producción**, se conoció que existen pólizas que respaldan pagos efectuados por prestación de servicios a operadores de la Secretaría de Desarrollo Rural y Agroalimentario del Estado, sin realizar la retención del Impuesto sobre la Renta.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículo 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y Artículo 86, fracciones II y V, párrafo quinto, 96 penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

La presente observación preliminar, no aplica para la administración actual, por lo que mediante acta circunstanciada de fecha 28 de octubre de 2022, Michoacán manifiestan: *"...cabe mencionar que los puntos 5, 6, 7 y 8 no corresponden a la actual administración, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Así mismo, mediante oficio número **OFICIO INTERNO/002/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, presentan argumentos en los que manifiestan que los pagos se realizaron como un Subsidio a la Producción, y no como pago por sueldos y salarios, por tratarse de operadores y personal pertenecientes a la Secretaría de Desarrollo Rural y Agroalimentario del Estado.

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/M022/030/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.2 Observación Preliminar número 06

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en lo referente al soporte documental de la cuenta contable número **5231-431-43101 Subsidios a la Producción**, se conoció que existen pólizas que respaldan pagos efectuados por concepto de renta de retroexcavadoras para el "Rastreo de caminos saca cosechas", sin tener evidencia de la solicitud de los beneficiarios y del área del Ayuntamiento responsable, así como de la autorización del pago de los arrendamientos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

La presente observación preliminar, no aplica para la administración actual, por lo que mediante acta circunstanciada de fecha 28 de octubre de 2022, manifiestan: *"...cabe mencionar que los puntos 5, 6, 7 y 8 no corresponden a la actual administración, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Así mismo, mediante oficio número **OFICIO INTERNO/002/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, presentaron la información y/o documentación que justifica y aclara el gasto de la cuenta contable **5231-431-43101 Subsidios a la Producción**; toda vez que presentan los expedientes que contienen la documentación requerida.

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis al Expediente Fiscal, en lo referente al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), se conoció que se efectuaron pagos con Recursos Fiscales, por la cantidad de 6 mil 772 pesos, por concepto de actualizaciones y recargos, por presentación extemporánea de las declaraciones de los meses de marzo, abril y mayo de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

La presente observación preliminar, no aplica para la administración actual, por lo que mediante acta circunstanciada de fecha 28 de octubre de 2022, manifiestan: *"...cabe mencionar que los puntos 5, 6, 7 y 8 no corresponden a la actual administración, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Así mismo, mediante oficio número **OFICIO INTERNO/002/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, presentaron copia certificada del depósito correspondiente, así como del CFDI del reintegro emitido por el Ayuntamiento.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 07**.

3.2. 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.

3.3. Se verificó 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 2021 (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. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

4.1 Observación Preliminar número 08

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo en relación con el Bando de Gobierno Municipal, se conoció que su última publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo fue el 24 de abril de 2019, por lo que no se encuentra 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 y 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.

La presente observación preliminar, no aplica para la administración actual, por lo que mediante acta circunstanciada de fecha 28 de octubre de 2022, manifiestan: *"...cabe mencionar que los puntos 5, 6, 7 y 8 no corresponden a la actual administración, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Así mismo, mediante oficio número **OFICIO INTERNO/002/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, no manifestaron ningún argumento, pero presentaron: Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha viernes 1 de abril de 2022.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 08**.

4.2 Observación Preliminar número 09

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo con relación al Reglamento del Instituto Municipal de Planeación, se conoció que su última publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo fue el 28 de septiembre de 2006, por lo que no se encuentra actualizado de conformidad con la normativa aplicable, así mismo no se encontró evidencia de su funcionamiento.

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 y 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 **P-1.1/012/2022** dentro del cual relacionó el Oficio número **P-1.1/013/2022**, ambos de fecha 27 de octubre de 2022, donde manifestó lo siguiente: "...*AL RESPECTO ME PERMITO INFORMAR QUE EN EL EJERCICIO 2021 EN LA ENTREGA RECEPCIÓN NO SE ENTREGÓ A ESTA ADMINISTRACIÓN 2021-2024...*".

Así mismo, mediante oficio número **OFICIO INTERNO/002/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, no presenta la Publicación Actualizada del Reglamento del Instituto Municipal de Planeación, así como evidencia de su funcionamiento.

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/M022/030/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2.1 Observación Preliminar número 10

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo con relación al Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se conoció que su última publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo fue el 25 de julio de 2005, por lo que no se encuentra actualizado conforme a la normativa aplicable.

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 y 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 **P-1.1/012/2022** dentro del cual relacionó el Oficio número **P-1.1/014/2022**, ambos de fecha 27 de octubre de 2022, donde manifestó lo siguiente: "... *ME PERMITO INFORMAR QUE SE HA ESTADO TRABAJANDO EN LA ACTUALIZACIÓN DE DICHO REGLAMENTO...*".

Así mismo, mediante oficio número **OFICIO INTERNO/002/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, no manifestaron ningún argumento, y presentan la Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 25 de julio de 2005.

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/M022/030/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2.2 Observación Preliminar número 11

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

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 y 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 **P-1.1/012/2022** dentro del cual relacionó el Oficio número **P-1.1/015/2022**, ambos de fecha 27 de octubre de 2022, donde manifestó lo siguiente: "... *ME PERMITO INFORMAR QUE EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 SE APROBARON 4*

REGLAMENTOS LOS CUALES SE ANEXAN AL PRESENTE EN COPIA CERTIFICADA CON LA RESPECTIVA ACTA DE SESIÓN DE CABILDO DONDE FUERON APROBADOS..."

Así mismo, mediante oficio número **OFICIO INTERNO/002/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, manifestó que se realizaron las actualizaciones de los reglamentos y anexan copias certificadas de ellos.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 11**.

4.3. Se verificó que la entidad realizó 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.

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

5.1. 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.

5.2. 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.

5.3. 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, 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 funcionamiento.

6.1. 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.

6.2. 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.

6.3. Observación preliminar número 12

De la verificación al cumplimiento normativo, se pudo constatar que las últimas dos modificaciones del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, aprobadas en sesiones de cabildo números 12 de fecha 18 de octubre de 2021 y 03 de fecha 27 de enero de 2022, fueron enviadas al Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado del Michoacán de Ocampo, de forma extemporánea con fecha 18 de marzo de 2022, y no a los tres días siguientes a su aprobación, como lo establece la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, así mismo, en la Auditoría Superior de Michoacán no se tiene evidencia de la entrega de dichas publicaciones.

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 **P-1.1/012/2022** dentro del cual relacionó el Oficio número **P-1.1/016/2022**, ambos de fecha 27 de octubre de 2022, donde manifestó lo siguiente: "... *ME PERMITO INFORMAR QUE EN EFECTO SE PRESENTÓ A DESTIEMPO LA SOLICITUD AL PERIÓDICO OFICIAL DEL GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO*".

Así mismo, mediante oficio número **OFICIO INTERNO/002/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, no manifestaron ningún argumento, pero presenta el **escrito** de fecha 28 veintiocho de octubre de 2022 dos mil veintidós en el cual manifiesto: "... *REFERENTE A LAS MODIFICACIONES DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, LO CUAL ES RESPONSABILIDAD DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS EN FUNCIONES DURANTE EL PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2021 A LA ACTUALIDAD...*"

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/M022/030/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.3.1. Observación preliminar número 13

De la verificación al cumplimiento normativo se pudo constatar que la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado del Michoacán de Ocampo del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, se entregó de forma extemporánea a la Auditoría Superior de Michoacán, mediante oficio PT-1.1.9/002/2021 con sello de recepción de fecha 11 de enero de 2021; ya que la publicación del presupuesto se realizó con fecha 28 de diciembre de 2020.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

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

Por parte de la Entidad Fiscalizada, no relacionan en su oficio la preliminar en mención ni entregaron información y/o documentación para llevar a cabo la valoración.

Así mismo, mediante oficio número **OFICIO INTERNO/002/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, manifestó que por motivo del Acuerdo Administrativo correspondiente al segundo Periodo Vacacional y haciendo el conteo de los días inhábiles para este Órgano Fiscalizador están dentro del plazo legal establecido.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina** la **Observación Preliminar número 13**.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número **P-1.1/012/2022** de fecha 27 de octubre de 2022, adjuntando 812 fojas certificadas y oficio número **OFICIO INTERNO/002/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjuntan 18,769 fojas certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos al marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades en la documentación que integra los expedientes, referente a los subsidios y apoyos otorgados, así como, en el pago de actualizaciones y recargos por cumplimiento extemporáneo de sus

INFORME INDIVIDUAL

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

obligaciones fiscales, entre otros, lo anterior se precisa 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.