

AYUNTAMIENTO DE ERONGARÍCUARO, 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 Erongarícuaro, 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 | 5,040,185 | Pesos |
| Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión) | 5,040,185 | Pesos |
| Universo a Fiscalizar | 5,040,185 | Pesos |
| Muestra Auditada | 4,050,000 | Pesos |
| Representatividad de la muestra | 80 | Por ciento |

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 5 millones 40 mil 185 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 80 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 80 por ciento, son los siguientes:

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Verificar que el Ayuntamiento abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión.

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. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

2.1. 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.

2.2. 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.

2.3. Verificar que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos.

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

2.5. 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.

3. Registro e información financiera de las operaciones.

3.1. 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.

3.2. 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.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco

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

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

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

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

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

5. Otros cumplimientos.

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

5.2. Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión.

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

5.4. Verificar que el Ayuntamiento expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) 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 del Ayuntamiento, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 21 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 once de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 346 fojas útiles foliadas, 21 fojas correspondientes al oficio de contestación, así como información en medio magnético en 1 CD disco compacto, 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 Informe Individual de Auditoría, se dieron 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. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no proporcionó las Conciliaciones Bancarias de los meses de enero a agosto de 2021, por lo que no se puede determinar el origen de la diferencia resultante entre los depósitos y egresos de las conciliaciones bancarias y los del analítico de Bancos, como se muestra a continuación:

| DEPOSITOS SEGÚN CONCILIACIONES | DEPOSITOS SEGÚN ANALITICO DE BANCOS | DIFERENCIA DETERMINADA | EGRESOS SEGÚN CONCILIACIONES | EGRESOS SEGÚN ANALITICO DE BANCOS | DIFERENCIA DETERMINADA |
|--------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------|
| \$3,422,316 | \$3,460,038 | - \$37,723 | \$4,106,909 | \$3,442,554 | \$664,354 |

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2, 19 Fracción II, 21, 33 y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 62, 63, 64, 66 fracciones II y V, 67 párrafo cuarto de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental 6) Registro e Integración Presupuestaria.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Conciliaciones bancarias, Estados de Cuenta y Analíticos de Bancos, correspondientes a los meses de enero a agosto de 2021, donde manifiestan lo siguiente: "UNA VEZ REVISADOS Y ANALIZADOS LOS CONCEPTOS INTEGRADOS EN LA OBSERVACIÓN PRELIMINAR QUE NOS OCUPA, ACLARAMOS Y JUSTIFICAMOS QUE LA MISMA NO NOS IMPLICA, ATENDIENDO AL PERIODO DE RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN, EJERCICIO, APLICACIÓN Y COMPROBACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES; ES DECIR, NUESTRA RESPONSABILIDAD INICIO A PARTIR DEL 01 UNO DE ENERO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, DESCONOCIENDO TOTALMENTE LA UBICACIÓN DE DICHA INFORMACIÓN AL MOMENTO DE RECIBIR EL ARCHIVO MUNICIPAL; NO OBSTANTE LO ANTERIOR, NOS DIMOS A LA TAREA DE UBICAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA Y EN ESTE MOMENTO SE EXHIBE. SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS DEL FOLIO 001 AL FOLIO 213".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M032/072/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que de la cuenta bancaria BANBAJIO Ingresos Propios, la cual se destinó para el manejo de los Recursos Propios, del ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, asignándole la cuenta contable 1112-021-00101-0001-0001 y la fuente de financiamiento "101", se detectó que hubo transferencia de

recursos entre dicha cuenta y las cuentas bancarias BANBAJIO Fondo IV 2021 y la BANBAJIO Fondo General 2021, como se muestra en la siguiente tabla:

| FECHA | CUENTA ORIGEN | CUENTA DESTINO | IMPORTE |
|-----------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------|
| 15-ene-21 | BANBAJIO INGRESOS PROPIOS fuente financiamiento 101 | BANBAJIO FONDO IV 2021 fuente financiamiento 547 | \$154,000.00 |
| 12-feb-21 | BANBAJIO FONDO IV 2021 fuente financiamiento 547 | BANBAJIO INGRESOS PROPIOS fuente financiamiento 101 | \$154,000.00 |
| 12-feb-21 | BANBAJIO FONDO IV 2021 fuente financiamiento 547 | BANBAJIO INGRESOS PROPIOS fuente financiamiento 101 | \$93,958.67 |
| 25-ago-21 | BANBAJIO INGRESOS PROPIOS fuente financiamiento 101 | BANBAJIO FONDO GENERAL 2021 fuente financiamiento 116 | \$300,000.00 |
| 31-ago-21 | BANBAJIO INGRESOS PROPIOS fuente financiamiento 101 | BANBAJIO FONDO GENERAL 2021 fuente financiamiento 116 | \$31,208.83 |
| | | TOTAL | \$733,167.50 |

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2, 19 Fracción II, 21, 33 y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 62, 63, 64, 66 fracciones II y V, 67 de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental 6) Registro e Integración Presupuestaria.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022** de fecha 11 de noviembre de 2022, manifestó lo siguiente: "PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE, ESTA OBLIGACIÓN DE LEY ES ÚNICA Y EXCLUSIVAMENTE APLICABLE A LOS FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN 2018-2021, TOMANDO EN CONSIDERACIÓN LA TEMPORALIDAD DE LA MISMA QUE HACE REFERENCIA, ASÍ COMO LA FECHA EN LA QUE INICIÓ LA ACTUAL GESTIÓN 2021-2024 QUE FUE A PARTIR DEL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO".

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/M032/072/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no publicó las normas y lineamientos en materia de transparencia y difusión de la información financiera, en la página de internet <https://erongaricuaru.gob.mx/transparencia/ayuntamiento>.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 segundo párrafo, 67 último párrafo, 68 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1, 2 y 3 inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Impresiones de pantalla de la página de internet del Ayuntamiento y manifestaron lo siguiente: "PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE, ESTA OBLIGACIÓN DE LEY ES ÚNICA Y EXCLUSIVAMENTE APLICABLE A LOS FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN 2018-2021, TOMANDO EN CONSIDERACIÓN LA TEMPORALIDAD DE LA MISMA QUE HACE REFERENCIA A INFORMACIÓN QUE DEBIÓ PUBLICAR AL INICIO DEL EJERCICIO FISCAL 2021 DOS MIL VEINTIUNO, ASÍ COMO LA FECHA EN LA QUE INICIÓ LA ACTUAL GESTIÓN 2021-2024 QUE FUE A PARTIR DEL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, SE PRESENTAN CAPTURAS DE PANTALLA DE LA PÁGINA DE TRANSPARENCIA DEL MUNICIPIO DONDE SE PUBLICÓ LA INFORMACIÓN REFERENTE AL PERIODO DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021 DOS MIL VEINTIUNO. SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA DOCUMENTACIÓN QUE ACLARA Y JUSTIFICA LA OBSERVACIÓN DEL FOLIO 001 AL FOLIO 048".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M032/072/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no publicó la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera, en la página de internet <https://erongaricuarogob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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 **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Impresiones de pantalla de la página de internet del Ayuntamiento y señalan: "PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE, ESTA OBLIGACIÓN DE LEY ES ÚNICA Y EXCLUSIVAMENTE APLICABLE A LOS FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN 2018-2021, TOMANDO EN CONSIDERACIÓN LA TEMPORALIDAD DE LA MISMA QUE HACE REFERENCIA A INFORMACIÓN QUE SE DEBIÓ PUBLICAR AL INICIO DEL EJERCICIO FISCAL 2021 DOS MIL VEINTIUNO, ASÍ COMO LA FECHA EN LA QUE INICIÓ LA ACTUAL GESTIÓN 2021-2024 QUE FUE A PARTIR DEL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, PRESENTAMOS CAPTURAS DE PANTALLA DE LA PUBLICACIÓN EN LA PÁGINA DE TRANSPARENCIA DEL

MUNICIPIO, DE LA INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021 DOS MIL VEINTIUNO. SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA DOCUMENTACIÓN QUE ACLARA Y JUSTIFICA LA OBSERVACIÓN DEL FOLIO 001 AL FOLIO 020".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M032/072/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. De la verificación a que las Entidades Fiscalizadas acompañen los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

2.1. De la verificación de 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.

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

2.2.1. Observación Preliminar número 05

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron operaciones de

pago de nómina por los conceptos de la segunda quincena de julio, primera de quincena de agosto y pago proporcional de Aguinaldo que realizaron en el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, sin evidencia como respaldo de las pólizas, la documentación que justifique el pago, y que se hayan realizado los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) correspondientes por la cantidad de **1 millón 275 mil 25 pesos**.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 41, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 54, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental 6) Registro e Integración Presupuestaria.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022** de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: "PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECIFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO Y NO SE EJECUTARON TALES RECURSOS".

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/M032/072/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.3. Se verificó que se suscribieron los contratos del personal eventual, así como que los pagos se realizaron 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.

2.4. Se comprobó 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.

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

3. Registro e información financiera de las operaciones.

3.1. De los registros específicos contables y presupuestarios de los ingresos, así como la verificación de la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, se conoció lo siguiente:

3.1.1. Observación Preliminar número 06

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización por la Entidad Fiscalizada, se conoció que existen Cortes de caja por Ingresos recaudados, que no pudieron ser detectados en los reportes analíticos de ingresos proporcionados por el Ayuntamiento, por la cantidad de **159 mil 39 pesos**; además de no contar con sus respectivas pólizas contables.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022** de fecha 11 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente: "PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN

Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECIFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, SOLAMENTE NOS IMPLICA EL REGISTRO CORRESPONDIENTE AL DÍA 27 DE FEBRERO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, POR LA CANTIDAD DE 3 MIL 530 PESOS”.

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/M032/072/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.2. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, no se encontraron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), anexos a los documentos contables, por un importe de **202 mil 547 pesos.**

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022** de fecha 11 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente: “PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECIFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL

ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO”.

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/M032/072/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.3. Observación Preliminar número 08

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, la Entidad Fiscalizada, presentó un rezago del impuesto predial por **693 mil 390 pesos**, del cual no presentó evidencia de acuerdo al Sistema de Cobro de Impuesto Predial, así como evidencia de gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial, realizadas conforme al Procedimiento Administrativo de Ejecución y legales para el cobro de los impuestos municipales.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas del Formato para proporcionar cifras de recaudación del impuesto predial, correspondiente al año 2021, generado desde la página www.sacpi.michoacan.gob.mx y manifestó lo siguiente: “PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, PRESENTAMOS REPORTE DE REZAGO EMITIDO POR EL PROGRAMA DE COBRO DE IMPUESTO PREDIAL “SACPI” QUE NOS MUESTRA UNA DISMINUCIÓN EN EL MONTO POR RECUPERAR DE REZAGO REFLEJO DE LAS ACCIONES QUE SE HAN REALIZADO PARA SU RECUPERACIÓN.

SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA DOCUMENTACIÓN QUE ACLARA Y JUSTIFICA LA OBSERVACIÓN DEL FOLIO 001 AL FOLIO 001”.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M032/072/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2. De los registros específicos contables y presupuestarios de los egresos, así como la verificación de la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, se conoció lo siguiente:

3.2.1. Observación Preliminar número 09

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, de la Entidad Fiscalizada, se conoció que de la muestra del gasto de los Recursos Fiscales con la fuente de financiamiento 11-101 como lo señala la Entidad, presentó en archivo electrónico el catálogo de fuente de financiamiento, de las operaciones realizadas la cual se destinó para el manejo de los Egresos de los Recursos Locales con la fuente de financiamiento "101"; de la cuenta contable Bancos 1112-021-00101-0001-0001-101 BanBajío Ingresos Propios, correspondiente a los meses de enero, febrero, agosto, noviembre y diciembre, la Entidad Fiscalizada registra lo movimientos contables con otra fuente de financiamiento 11-102, 25-546, 15-116 y no con la fuente de financiamiento correcta "101" por lo que no utilizaron de manera congruente el catálogo de fuentes de financiamiento en las operaciones presupuestarias y contables debido al Clasificador por fuentes de financiamiento y su cuenta contable de Bancos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 41 y 70 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Clasificador por Fuente de Financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial el 20/12/2016.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022** de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: "PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE EFECTIVAMENTE POR UN ERROR

INVOLUNTARIO SE LLEVÓ A CABO EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES DEL MUNICIPIO CON OTRAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO, PERO NUNCA EXISTIÓ DOLO O MALA FÉ, MANIFESTANDO LA DISPOSICIÓN PARA QUE EN LO SUCESIVO NO SE PRESENTE NUEVAMENTE ESTE ERROR”.

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/M032/072/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.2. Observación Preliminar número 10

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no presentaron soporte documental que justifique el pago, por la cantidad de **600 mil 108 pesos.**

Así mismo del análisis de los gastos con cargo a ingresos de recursos fiscales con la fuente de financiamiento “101”, se constató en los Estados de Cuenta del banco BanBajío, donde se efectuó el pago, no se encontraron los registros contables y presupuestarios, ni evidencia documental comprobatoria correspondientes por la cantidad de **163 mil 115 pesos.**

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 41, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 54, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental 6) Registro e Integración Presupuestaria.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Pólizas contables, comprobantes de transferencias bancarias y comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) y manifestó lo siguiente: “PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN

PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECÍFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO; POR LO QUE, EN ESTE MOMENTO PRESENTAMOS COPIAS CERTIFICADAS DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS EVENTOS DEL PERIODO DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DEL EJERCICIO 2021 DOS MIL VEINTIUNO QUE JUSTIFICA Y COMPRUEBA LAS EROGACIONES CORRESPONDIENTES. SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA DOCUMENTACIÓN QUE ACLARA Y JUSTIFICA LA OBSERVACIÓN DEL FOLIO 001 AL FOLIO 030".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M032/072/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.3. Observación Preliminar número 11

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, de la Entidad Fiscalizada, se conoció del respaldo de las pólizas contables y presupuestarias de la partida 5135-0351-35101 MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE INMUEBLES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, se detectó que se expidió el pago correspondiente por la cantidad de **83 mil 976 pesos**, del Comprobante Fiscal Digital por Internet con fecha 4 de mayo de 2021, tiene el estado CFDI CANCELADO de fecha de proceso de cancelación 14 de mayo del 2021, verificado en la página del Servicio de Administración Tributaria.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 41, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción II y párrafo quinto

de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 54, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Acta de Sesión Solemne e Instalación de Ayuntamiento No. 01/2021 de fecha 1 de septiembre de 2021 y manifestó: "PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECÍFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, COMO SE HACE CONSTAR EN EL ACTA DE INSTALACIÓN DEL AYUNTAMIENTO, ACLARANDO QUE DICHOS RECURSOS NO SE EJECUTARON BAJO NUESTRA GESTIÓN Y RESPONSABILIDAD. SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA DOCUMENTACIÓN QUE ACLARA Y JUSTIFICA LA OBSERVACIÓN DEL FOLIO 01 AL FOLIO 03".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M032/072/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.4. Observación Preliminar número 12

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, la Entidad Fiscalizada del Ayuntamiento de Erongarícuaro, Michoacán, se constató el incumplimiento de presentar las Declaraciones Mensuales sobre el Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Subordinado (3% sobre nómina) a la Secretaria de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán de Ocampo, de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y agosto de 2021 dos mil veintiuno y la respectiva Declaración Anual.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Declaración Anual de Impuestos Estatales correspondiente al año 2021, del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón, manifestando lo siguiente: "PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECÍFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, EN ESTE MOMENTO PRESENTAMOS COPIAS CERTIFICADAS DE LA DECLARACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR LA REMUNERACIÓN AL TRABAJO PERSONAL, PRESTADO BAJO LA DIRECCIÓN Y DEPENDENCIA DE UN PATRÓN (3% SOBRE NÓMINA). SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA DOCUMENTACIÓN QUE ACLARA Y JUSTIFICA LA OBSERVACIÓN DEL FOLIO 01 AL FOLIO 01".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M032/072/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.5. Observación Preliminar número 13

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 Fracción II, V y párrafo quinto, 94 fracción I, 96 penúltimo párrafo, 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022** de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: "PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECÍFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, POR LO QUE, LA FALTA DE DICHAS RETENCIONES Y EL ENTERO CORRESPONDIENTE, NO SE LLEVARON A CABO BAJO NUESTRA GESTIÓN Y RESPONSABILIDAD".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M032/072/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.6. Observación Preliminar número 14

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, la Entidad Fiscalizada del Ayuntamiento de Erongarícuaro, Michoacán, se constató que no se dio el cumplimiento a la presentación y entero de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por concepto de Sueldos y Salarios de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre, al no enterar en tiempo y forma los impuestos retenidos a los trabajadores por conceptos de Sueldos y Salarios como lo indica la Ley del Impuesto Sobre la Renta, tal situación generó recargos y actualizaciones, erogaciones que

no están presupuestadas y autorizadas del ejercicio sujeto a revisión por la cantidad de 13 mil 496 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24 Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; 26 fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Pólizas contables, cortes de caja, CFDI, comprobante de depósito bancario.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 14**.

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, garantizó, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

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

4.4. Se confirmó que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentra debidamente conciliado con los registros contables; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.5. Se constató que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5. Otros cumplimientos.

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

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

5.3. Observación Preliminar número 15

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, de la Entidad Fiscalizada, se constató que no presentaron evidencia de la Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros (DIOT), así como, de Informar sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del Impuesto al Valor Agregado (IVA), en las operaciones realizadas con sus proveedores.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 32, fracciones V y VIII de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA); 31 y 32 del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros, de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021 y manifiestan: "PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, PRESENTAMOS COPIAS CERTIFICADAS DE LAS DECLARACIONES INFORMATIVAS DE OPERACIONES CON TERCEROS (DIOT) CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021 DOS MIL VEINTIUNO. SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA DOCUMENTACIÓN QUE ACLARA Y JUSTIFICA LA OBSERVACIÓN DEL FOLIO 001 AL FOLIO 04".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M032/072/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.4. Observación Preliminar número 16

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, por la Entidad Fiscalizada, se verificó en la cuenta contable Subsidios y Subvenciones y Ayudas Sociales, la cantidad de **1 millón 355 mil 429 pesos**, sin la evidencia de que se hayan realizado Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos,

Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Analíticos históricos y Periódico Oficial del 29 de diciembre de 2021, Proyecto Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al ejercicio 2021, donde manifestó lo siguiente: "PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECÍFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, ABUNDANDO SOBRE EL MISMO TEMA SEÑALAMOS QUE LA OBSERVACIÓN PRELIMINAR QUE NOS OCUPA, CARECE DE FUNDAMENTACIÓN Y POR LO TANTO ES IMPROCEDENTE, TOMANDO EN CUENTA LAS FACULTADES Y ALCANCE DE LA PROPIA AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN, EN CONSIDERACIÓN QUE ESTOS PAGOS FUERON REALIZADOS DE LA CUENTA BANCARIA DE PARTICIPACIONES FEDERALES, RECURSOS QUE AL AMPARO DEL PLAN ANUAL DE FISCALIZACIÓN (PAF), NO ESTÁN CONSIDERADOS PARA SER AUDITADOS; MOTIVO POR EL CUAL, PRESENTAMOS COPIAS CERTIFICADAS DEL EJEMPLAR DEL PERIÓDICO OFICIAL DEL GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, NÚMERO 35 DE FECHA 29 DE DICIEMBRE DEL 2021, QUE CONTIENE EL PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DE LAS HACIENDAS PÚBLICAS MUNICIPALES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2021, PRESENTADO POR LA PROPIA AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN; EN EL CUAL, EL H. CONGRESO DEL ESTADO LE INSTRUYE A ESTE H. ÓRGANO FISCALIZADOR PARA QUE FISCALICE ÚNICAMENTE LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO 11 RECURSOS FISCALES Y 14 INGRESOS PROPIOS, RATIFICANDO QUE EL MONTO OBSERVADO EN LA OBSERVACIÓN PRELIMINAR QUE NOS OCUPA, NO ES PROCEDENTE, YA QUE DICHOS MOVIMIENTOS SE REALIZARON CON RECURSOS DE PARTICIPACIONES FEDERALES. SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA DOCUMENTACIÓN QUE ACLARA Y JUSTIFICA LA OBSERVACIÓN QUE CONSTA DE 09 NUEVE FOJAS".

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 16**.

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

6.1. Se verificó la aprobación, la publicación, la difusión, la revisión y la actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

6.3. Se verificó que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable; en consecuencia, 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 del Ayuntamiento, 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. Observación Preliminar Número 17

Del análisis a la información y documentación proporcionada por el Ente auditado, se comprobó que se omitió acreditar el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del ente fiscalizado, durante el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022** de fecha 11 del mes de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, señaló textualmente que *"Para aclarar, justificar y solventar esta observación, señalamos que la recepción, administración y ejecución de los recursos públicos municipales del 01 uno de enero al 31 treinta y uno de agosto de 2021 dos mil veintiuno, corresponde específicamente a los funcionarios de la gestión municipal del 2018-2021, encabezada por mi antecesor, tomando en cuenta que la actual administración 2021-2024 inició el 01 uno de septiembre de 2021 dos mil veintiuno, no obstante lo anterior, en este momento presentamos copia certificada del acta de Sesión de Ayuntamiento número 09/2021 de fecha 30 de septiembre de 2021 dos mil veintiuno, donde se crea el Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Erongarícuaro, Michoacán, demostrando con esto la iniciativa de cumplir y operar dicho comité en el periodo comprendido bajo nuestra gestión y responsabilidad. Se anexa copia certificada de la documentación que aclara y justifica la observación del folio 01 al folio 08."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 17.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M032/072/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.1 Observación Preliminar Número 18

De la revisión a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no existía evidencia documental que acreditara el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación del ente fiscalizado, durante el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022** de fecha 11 del mes de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, señaló textualmente que: *"Para aclarar, justificar y solventar esta observación, señalamos que la recepción, administración y ejecución de los recursos públicos municipales del 01 uno de enero al 31 treinta y uno de agosto de 2021 dos mil veintiuno, corresponde específicamente a los funcionarios de la gestión municipal del 2018-2021, encabezada por mi antecesor, conforme lo siguiente: P.O. 31 DE OCTUBRE DE 2016. [N. DE E. TRANSITORIOS DEL DECRETO NÚMERO 176 POR EL QUE SE "ADICIONA EL TÍTULO DÉCIMO SEGUNDO Y LOS ARTÍCULOS 176, 177, 178, 179, 180, 181 Y 182 DE LA LEY ORGÁNICA MUNICIPAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO".]*

PRIMERO. El presente decreto entrará en vigor a partir del ejercicio fiscal de 2017, previa su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

SEGUNDO. Los Ayuntamientos deberán de incluir en su programación presupuestal y financiera anual para el ejercicio 2017, fondos para la creación y funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación, además de los que el propio Instituto se hiciera llegar.

TERCERO. La designación del Titular y demás integrantes del Instituto Municipal de Planeación por primera y única ocasión se realizará por el Ayuntamiento en el momento de su creación a propuesta de las organizaciones de la sociedad civil. CUARTO. Una vez entre en vigor el presente decreto, los Ayuntamientos tendrán un plazo no mayor a 180 días para la elaboración del reglamento interno del Instituto Municipal de Planeación.

Lo anterior, tomando en cuenta que la actual administración 2021-2024 inició el 01 un de septiembre de 2021 dos mil veintiuno; y esta obligación debió llevarse acabo desde el 2017, abundando además que dicha omisión se debe encontrar observada a los titulares del ayuntamiento que me antecedieron desde el ejercicio fiscal 2017 dos mil diecisiete y hasta el 2020 dos mil veinte".

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 18.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M032/072/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

8.3. Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **MEM/PM/412/2022** de fecha 11 del mes de noviembre de 2022, adjuntando 346 fojas útiles foliadas, 21 fojas correspondientes al oficio de contestación, así como información en medio magnético en 1 CD disco compacto,

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 la falta de conciliaciones bancarias; la incorporación de recursos entre la cuenta bancaria productiva específica que se destinó para el manejo de los Recursos Propios y otras cuentas bancarias que administran diferentes fuentes de financiamiento; incumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera; no se difundió en la Página Oficial del Ayuntamiento la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; no se expidieron Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de nóminas; cortes de caja por ingresos recaudados no registrados en el Sistema Contable; no se expidieron Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ingresos; incumplimiento en las medidas administrativas y legales para el cobro de los impuestos municipales; incumplimiento en la utilización del Catálogo de Fuentes de Financiamiento en las operaciones presupuestarias y contables; aplicación del recurso con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) Cancelado; falta de presentación y enteros de los pagos mensuales y declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina; falta de presentación del Impuesto Sobre la Renta; falta de presentación de las Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros (DIOT); falta de funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación

INFORME INDIVIDUAL

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

de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles; falta de funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación; sobre los cuales se instaurarán los procedimientos de investigación y se elaborarán los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

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

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