

## AYUNTAMIENTO DE JIMENEZ, 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 Jiménez, 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	7,812,237	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,812,237	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,812,237	Pesos
Muestra Auditada	4,445,478	Pesos
Representatividad de la muestra	57	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 7 millones 812 mil 237 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 57 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.** 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.

**1.3.** Verificar la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

**1.4.** 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; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

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

**3.3** Verificar 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.** Otros cumplimientos.

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

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

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

**5.** Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

**5.1.** 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.

**5.2.** 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.

**5.3.** 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.

**6.** Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

**6.1.** 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.

**6.2.** 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.

**6.3.** 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.

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

**7.1.** 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.

**7.2.** 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.

**7.3.** 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 **MJM/PM/371/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022 y escrito de fecha 11 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

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

**1.2.** Se comprobó que se llevó a cabo la difusión en la página de Internet, de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**1.4.** Se verificó que las Notas se encuentran acompañando a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**2.1.** Se verificó que los registros contables y presupuestarios se encuentran debidamente actualizados, identificados y controlados correspondientes a los Ingresos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios, así mismo, cuenta con la documentación original que justifica y comprueba el registro y que se realizaron las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto, 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.** Se verificó que los registros contables y presupuestarios se encuentran 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 lo justifica y comprueba y que cumple con los requisitos fiscales, 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.

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

**3.1** Se verificó que se cumple con las obligaciones fiscales para el pago de la nómina, así como con las deducciones por concepto de seguridad social se enteraron en tiempo, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.2** Se verificó 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 Observación Preliminar número 01**

De la revisión y análisis al cumplimiento normativo y a la documentación proporcionada, se detectó un incremento en el presupuesto autorizado en materia de servicios personales para el ejercicio 2021 en comparativa del ejercicio inmediato anterior, que es mayor al permitido del 3% conforme a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 10 fracción I, inciso (a, y Sexto Transitorio, segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **MJM/PM/371/2022** de fecha 11 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada proporcionó, ejemplar del Periódico oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 3 de febrero de 2021, que contiene el



presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal 2021 y de fecha 11 de noviembre de 2022.

Asimismo, mediante escrito de fecha 11 de noviembre de 2022, presentan copias certificadas del presupuesto de Egresos de los ejercicios fiscales 2020 y 2021, del Estado analítico de ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (capítulo y concepto) del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 y Estado analítico de ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (capítulo y concepto) del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad comprueba y justifica la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se Elimina la Observación Preliminar número 01.**

#### 4. Otros cumplimientos.

##### 4.1. Observación Preliminar Número 02

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada referente al Expediente fiscal, no se encontró evidencia correspondiente a la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), 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 fracción VIII de la Ley del Impuesto al valor Agregado; 32-G del Código Fiscal de la Federación.

Mediante Oficio número **MJM/PM/371/2022** de fecha 11 de noviembre de 2022, presentaron las declaraciones correspondientes al periodo de septiembre a diciembre de 2021, así mismo, mediante escrito de fecha 11 de noviembre de 2022, presentan copia certificada de las Declaraciones Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT) de enero a agosto del 2021.



Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad comprueban y justifican la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se Elimina la Observación Preliminar número 02.**

**4.2.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada expide comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### **4.3. Observación Preliminar número 03**

De la revisión y análisis al cumplimiento normativo y a la documentación proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que lo presupuestado para cubrir adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS), excedió del 2.5% de los Ingresos totales para el ejercicio 2021, conforme a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante Oficio número **MJM/PM/371/2022** de fecha 11 de noviembre de 2022, manifestaron que atendiendo al periodo de elaboración e integración del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal sujeto a revisión, puntualizando que el periodo de su responsabilidad inicio el 1 de septiembre de 2021.

Asimismo, mediante escrito de fecha 11 de noviembre de 2022, manifestaron que el monto pagado en ADEFAS fue con el objeto de entregar unas finanzas sanas a la administración 2021-2024, objetivo que se cumplió casi al 100%, lo cual se muestra en el Documento IF-01 Adeudos de Ejercicios Anteriores, anexando copias certificadas del Estado analítico de ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (capítulo y concepto) del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, del documento IF-01 Adeudos de Ejercicios Anteriores (ADEFAS) y Estado analítico de ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (capítulo y concepto) al 31 de diciembre de 2021.

Del análisis a la documentación y argumentos presentados por parte de la Entidad Fiscalizada, se verificó que lo presupuestado para cubrir adeudos de ejercicios fiscales

anteriores (ADEFAS), excedió del 2.5% de los Ingresos totales para el ejercicio 2021, conforme a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se revisó el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (capítulo y concepto) por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, en que se refleja por concepto de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores que se devengó un monto de 1 millón 802 mil 84 pesos, mismo que representa el 3% del total del Presupuesto autorizado para el ejercicio 2021, por lo que hay un excedente de 0.5% más de lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Por lo anterior, se excedió del 2.5% de los Ingresos totales para el ejercicio 2021, conforme a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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/M044/096/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**5.1.** 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.

**5.2.** 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.

**5.3.** Se verificó que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**6.** Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

**6.1.** 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.

**6.2.** 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.

**6.3.** 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.

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

**7.1.** 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.

**7.2.** 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.

### **7.3. Observación Preliminar número 04**

De la revisión a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no acreditaron que se entregaron las modificaciones del Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, publicados en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo a la Auditoría Superior de Michoacán, dentro de los cinco días siguientes a los de su publicación, tal y como lo establece la Ley de la materia.

### **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 **MJM/PM/371/2022** de fecha 11 del mes de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, señaló que: *"Una vez revisados y analizados los conceptos integrados en la observación preliminar que nos ocupa, para aclararlo, justificarlo y solventarlo señalamos que, a partir del 01 de septiembre de 2021, todas las modificaciones de la plantilla se publicaron en tiempo y forma en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, sin que las fechas de publicación dependan directamente del Ayuntamiento, es decir no tenemos la facultad de determinar el día exacto en que serán publicadas, lo que presenta un problema y actividad fuera de nuestro alcance; además tenemos que recordar y tomar en cuenta que, en este periodo sujeto a revisión se presentó una gran dificultad en la operatividad gubernamental de todos los niveles, ya que padecemos la pandemia Covid 19, afirmando categóricamente que nunca existió dolo o mala fe en cuanto al cumplimiento de hacer pública dicha información, por lo que solicitamos que esta situación sea tomada en cuenta al momento de la valoración respectiva.*

*Se anexan ejemplares del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 07 de diciembre de 2021 y del día 06 de mayo de 2022, folio 01 al 05."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 11 del mes de noviembre de 2022, señalaron lo que a la letra dice: "1. Se entrega copia certificada del oficio **10/02/2021** entregado a la ASM el 11 de febrero de 2021 en donde se remite el ejemplar del Periódico Oficial en el en el que se publica el Presupuesto de Ingresos y Egresos del Municipio de Jiménez, Michoacán para el Ejercicio 2021, 1 hoja. 2.- Se entrega copia certificada de la publicación en el Periódico Oficial del Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio 2021 publicado el 03 de febrero de 2021, con folio del 01 al 18. 3.- Se entrega copia certificada del oficio **01/04/2022** entregado a la Auditoría Superior de Michoacán el día el 12 de abril de 2022, donde se remite copia de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de la modificación a la plantilla de personal y tabulador de sueldos, correspondiente al primer trimestre del ejercicio 2021, 1 hoja. 4. Se entrega copia certificada del oficio **MJM/PM/130/2021** de fecha 27 de abril de 2021 entregado a la auditoría superior de Michoacán el día el 12 de abril de 2022, dirigida al director del periódico oficial del estado de Michoacán, donde se solicita la publicación de la modificación a la plantilla de personal y tabulador de sueldos, correspondiente al primer trimestre del ejercicio 2021, 1 hoja. 5. Se entrega copia certificada del Periódico Oficial de fecha 11 de mayo de 2021 donde se publica la modificación a la plantilla de personal y tabulador de sueldos, correspondiente al primer trimestre del ejercicio 2021, con del 1 al 4. 6. Se entrega copia certificada del oficio número **02/04/2022** entregado a la Auditoría Superior de Michoacán el día el 12 de abril de 2022, donde se dónde se remite copia de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo, de la modificación a la plantilla de personal y tabulador de sueldos, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio 2021, 1 hoja. 7. Se entrega copia certificada del oficio **MJM/PM/188/2021** de fecha 30 de julio de 2021, dirigida al Director del Periódico Oficial del Estado de Michoacán, donde se solicita la publicación de la modificación a la plantilla de personal y tabulador de sueldos, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio 2021, 1 hoja. 8. Se entrega copia certificada del Periódico Oficial de fecha 24 de agosto de 2021 donde se publica la modificación a la plantilla de personal y tabulador de sueldos correspondiente al segundo trimestre del ejercicio 2021, del 1 al 4."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M044/096/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **MJM/PM/371/2022** de fecha 11 de noviembre de 2022, adjuntando 56 fojas útiles y escrito de fecha 11 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 70 fojas útiles, así como información electrónica en 1 una memoria USB, 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 el excedente en Presupuesto para cubrir los adeudos de ejercicios anteriores (ADEFAS); Incumplimiento en la entrega de las modificaciones del Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, publicados en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo a la Auditoría Superior de Michoacán, en los plazos establecidos por la Ley, 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.

## INFORME INDIVIDUAL

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

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.