

AYUNTAMIENTO DE JUNGAPERO, 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 Jungapeo, 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	5,200,577	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	5,200,577	Pesos
Universo a Fiscalizar	1,579,615	Pesos
Muestra Auditada	607,054	Pesos
Representatividad de la muestra	38	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 2 millones 976 mil 014, de los cuales la muestra auditada fue de un 51 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.
 - 1.2. Constatar que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento.
 - 1.3. Comprobar que se hayan difundido en las páginas de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
 - 1.4. Verificar la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
 - 1.5. Verificar que las Entidades Fiscalizadas acompañen los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.
2. Registro e información financiera de las operaciones.
 - 2.1. Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Verificar que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados.

3.2. Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

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

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

3.5. Contrastar que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3 por ciento o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

4.5. Verificar que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente.

4.6 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.

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

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 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 **230/2022** y **escrito** ambos de fecha 14 de noviembre de 2022, a los cuales se adjuntan 318 fojas y 131, respectivamente 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.

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

1.3. Observación Preliminar número 01

Con base a la revisión y análisis a la documentación presentada en copia certificada consistente en capturas de pantalla, así como a la página de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://www.jungapeo.gob.mx>, se conoció que no se publicó y difundió la información financiera y presupuestal a la que tienen obligación los entes públicos de conformidad con el Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, dicha información deberá publicarse en los formatos conforme a las normas, lineamientos, formatos y contenidos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, de las Normas que se muestran a continuación:

- g) Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros.
- h) Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.
- i) Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales.
- j) Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno.
- m) Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 párrafo segundo, 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 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **230/2022**, de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "*Se presentan capturas de pantalla de la página de internet.*"

Mediante **escrito** de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente:

"...Al respecto se anexan a la presente una lista con los links de las publicaciones realizadas en el 2021 en la página oficial.

copia certificada del documento comprobatorio, como la evidencia de haber hecho del conocimiento de sus habitantes, a través de la página oficial de internet."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPFCEP2021/AC/M047/105/IP1-01**, el

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

1.4 Observación Preliminar número 02

En base a la revisión y análisis a la documentación proporcionada en copia certificada, consistente en capturas de pantalla, así como a la revisión de la página de internet <https://www.jungapeo.gob.mx>, de la Entidad Fiscalizada se conoció del incumplimiento de la publicación y difusión de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en los Anexos 1 y 3 de los "Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", correspondiente al ejercicio fiscal 2021; como se muestra a continuación:

ANEXO 1 "FORMATOS"

- Informe sobre Estudios Actuariales – LDF.

ANEXO 3

- Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Apartados "Periodicidad", numeral 7 y "Publicación y Entrega de la información", numerales 8 y 9, Anexos 1 formato 8 y Anexo 3, de los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **230/2022**, de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...Se presenta aprobación del Dictamen con Proyecto de Acuerdo mediante el cual se aprueba el Proyecto del Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al ejercicio 2021, presentado por la Comisión Inspectora de la Auditoría Superior de Michoacán, Publicado

en la Gaceta Parlamentaria, el día 24 de diciembre de 2021, por el Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo."

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente:

"...Al respecto se anexa a la presente una lista con los links de las publicaciones realizadas en el 2021 en la página oficial..."

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/DGPFCP2021/AC/M047/105/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la Cuenta Pública de la Entidad Fiscalizada, se determinó que se incumplió con la presentación de las Notas a los Estados Financieros, así como su difusión en la página <https://www.jungapeo.gob.mx>, de conformidad a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental, siendo las que se detallan a continuación:

a) NOTAS DE DESGLOSE

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (20XN) y periodo anterior (20XN-1) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes, así como también la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).

V) Conciliación Entre los Ingresos Presupuestarios Y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.

c). NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

4. Organización y objeto social

f) Estructura organizacional básica.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

10. Reporte de la Recaudación

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I, inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 88, fracción I, inciso E), 89 y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo e Inciso a), Fracción IV, numerales 1 y 2 del Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, inciso I) Notas a los Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **230/2022**, de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... A efecto de dar contestación a la observación que nos ocupa me permito entregar las pruebas documentales que se describen a continuación; Se presenta aprobación del Dictamen con Proyecto de Acuerdo mediante el cual se aprueba el Proyecto del Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al Ejercicio 2021, presentado por la Comisión Inspectora de la Auditoría Superior de Michoacán, publicado en la Gaceta Parlamentaria, el día 24 de diciembre de 2021, por el Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo."*

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron en relación con esta observación, se aclara que las Notas a los Estados Financieros, se elaboraron e incluyeron en los dos informes del avance a la Cuenta Pública que era lo que correspondía en dicho ejercicio, desconociendo el por qué no se incluyeron en la cuenta pública anual.

Se anexan copias certificadas de las Notas a los Estados Financieros y su evidencia de haberse publicada en la página oficial.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia en su totalidad 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/DGPFPCP2021/AC/M047/105/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se verificó que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; 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 se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2.2. Se verificó que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del 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, 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 las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan

con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.2. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la documentación solicitada en relación al cumplimiento de las obligaciones fiscales y al expediente fiscal de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se cumplió con la obligación Fiscal de presentar los enteros provisionales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, ante la Secretaría de Finanzas del Estado del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), por la cantidad de 500 mil 91 pesos, provisionada en la cuenta contable número 2117-002 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, 43 y 44 párrafo primero 45, 47 y 52 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 27 de diciembre de 2021, 21, 22, 23 párrafo primero 24, 26 y 31 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 31 de diciembre de 2020 y 20 del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo

Mediante oficio número **230/2022**, de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó los argumentos que consideró pertinentes; sin embargo, no proporciono documentación que justificara y aclarara la Observación Preliminar.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente:

"...Respecto de esta observación importante aclara que no ha sido posible cubrir los adeudos del 3%, debido a que el propio Gobierno del Estado no cumplió con nosotros en el pago de lo comprometido y publicado de manera oficial en el calendario de aportaciones respecto del FAIEPUM, en esa anualidad..."

Así mismo les comento que si se realizó un pago del cual anexo copia, porque si pretendíamos cumplir con los citados pagos pero el recurso fue insuficiente.

Documentación Solventaria: copia certifica de declaración mensual y copia de la transferencia realizada."

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/DGPFPCP2021/AC/M047/105/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.1 Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a la documentación solicitada en relación al cumplimiento de las obligaciones fiscales y al expediente fiscal de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no cumplió con la obligación Fiscal de presentar los enteros provisionales correspondiente al ejercicio fiscal 2021, ante la Secretaría de Administración Tributaria del Impuesto Sobre la Renta (ISR), por la cantidad de 2 millones 505 mil 747 pesos, provisionada en las cuentas contables números 2117-008 ISR 10% Honorarios o Arrendamientos, 2117-010 ISR Retención por Salarios Fondo IV y 2117-011 ISR Retención por Salarios Gasto Corriente.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **230/2022**, de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó los argumentos que consideró pertinentes; sin embargo, no proporcionó documentación que justificara y aclarara la Observación Preliminar.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente:

"...Respecto a esta observación preliminar nos permitimos aclarar que el año anterior estábamos negociando con el SAT, a través de la Secretaría de Administración y Finanzas

del Gobierno del Estado, como enlace, lo relativo a la regularización del impuesto referido, debido a que las administraciones municipales anteriores nunca enteraron al fisco, tratamos en la medida de nuestras posibilidades el poder regularizar este compromiso, pagando algunos meses de ejercicios anteriores debido a los recortes de las participaciones a los municipios, ya que los gastos de operación y mantenimiento de nuestras obligaciones constitucionales como son los Servicios públicos, no alcanzaban con lo que nos entregaba, cuando hacen los recortes citados fue imposible poder cumplir..."

Documentación Solventatoria: Antecedentes de la regularización de impuestos."

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 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPFPCP2021/AC/M047/105/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. Se verificó que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

4. Otros cumplimientos.

4.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada 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.

4.2. 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.

4.3. Se verificó que la Entidad Fiscalizada expida 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.

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

5.1. Observación Preliminar número 06

De acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación a la Actualización del Bando de Gobierno Municipal, se conoció que se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, quinta sección, número 59, de fecha 8 de diciembre de 2020, por lo que no existe evidencia de su actualización, en el primer bimestre de cada año, de conformidad con los procedimientos que establezca la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 180 y Tercero Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021 y 147 párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 20 de enero de 2020.

Mediante Oficio Número **230/2022**, de fecha 14 de noviembre de 2022, anexan documentalmente lo siguiente: *"Dictamen con Proyecto de acuerdo mediante el cual se aprueba el Proyecto del Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las haciendas municipales correspondientes al ejercicio 2021, Acta de Cabildo, de sesión Ordinaria, número 24, de fecha 25 de febrero de 2022, numeral 3 del acta, presentación y en su caso*

aprobación del Bando de Gobierno Municipal, Publicación de la modificación del Bando de Gobierno Municipal, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, quinta sección, número 22 de fecha 29 de abril de 2022 y Oficio número P.P./0022/2022 de fecha 24 de febrero de 2022, dirigido a la directora del Periódico Oficial del Estado y acuse de fecha 28 de febrero de 2022."

Así mismo, mediante **escrito** de fecha 14 de noviembre de 2022, presentan lo siguiente: *"acta de cabildo de Sesión Extraordinaria número 82, de fecha 10 de noviembre de 2020, numeral 3 del acta, Actualización del Bando de Gobierno Municipal y Reglamentos, Publicación del Bando de Gobierno Municipal de la Entidad Fiscalizada de fecha 8 de diciembre de 2020, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, quinta sección, número 59."*

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

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. Observación Preliminar número 07

Una vez valorada y revisada la información proporcionada de la Entidad Fiscalizada, se verificó la entrega del Ejemplar del Libro de Actas de las Sesiones a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo, la cual se realizó según el sello de recibido de dicha Dirección, el 18 de febrero de 2022, lo que hace constar que fue entregado con fecha posterior a lo establecido en la normatividad aplicable, es decir en el primer mes de cada año.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 38 último párrafo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio Número **230/2022**, de fecha 14 de noviembre de 2022, anexan documentalmente lo siguiente: Oficio número **018/2022**, de fecha 24 de enero de 2022 y acuse de recibido de fecha 27 de enero de 2022, por el Departamento de archivo del poder ejecutivo.

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

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. Observación Preliminar número 08

Una vez valorada y revisada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que una regidora de, no presentó el Informe Anual de Actividades en la primera quincena de julio de 2021, en el que haga constar que ejerció sus Atribuciones conferidas en la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, de conformidad con la Comisión que le fue designada; de igual manera no se proporcionó la evidencia Documental que acredite su presentación.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 68 fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio Número **230/2022**, de fecha 14 de noviembre de 2022, anexan documentalmente lo siguiente: *Presenta el Informe Anual de la Regidora de la comisión de Desarrollo Rural, de fecha 2 de julio de 2021, así como el oficio número 16/04772021/0069, de fecha 1 de julio de 2021.*

Así mismo, mediante **escrito** de fecha 14 de noviembre de 2022, presentan lo siguiente: *Acta de Cabildo número 101, de sesión Ordinaria, de fecha 15 de julio de 2021, numeral 5*

del acta, aprobación del informe anual de actividades de los regidores. Así mismo se presenta el informe anual de actividades de la Regidora de la comisión de Desarrollo Rural, de fecha 2 de julio de 2021.

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

6.3. Observación Preliminar número 09

De acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo y a la documentación solicitada en relación al Instituto Municipal de Planeación de la Entidad Fiscalizada, se conoció que mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo número 15, de fecha 27 de noviembre de 2021, se acuerda la creación del Instituto Municipal de Planeación, por lo que no existe evidencia del cumplimiento a los objetivos y atribuciones para lo cual fue creado, así como del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación, a través del cual se regula su actuación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 178, 179, 180, 181, 182 191, 196, 197 y Tercero Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio Número **230/2022**, de fecha 14 de noviembre de 2022, anexan documentalmente lo siguiente: "*Acta número 15 de Sesión Ordinaria de fecha 27 de noviembre de 2021, donde se aprueba la conformación del Instituto Municipal de Planeación IMPLAN del Municipio y Acta número 01 del Instituto de Planeación para el Desarrollo Municipal del Municipio, de fecha 29 de noviembre de 2021, Acta número 02 Instituto de Planeación para el Desarrollo Municipal del Municipio, de fecha 17 de diciembre de 2021 y Así mismo, Presentan el Reglamento Interior del Instituto Municipal de Planeación.*"

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 09.**

6.3.1 Observación Preliminar número 10

De acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación al funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada, se conoció que mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo número 26, de fecha 27 de diciembre de 2018, y Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo número 5, de fecha 27 de septiembre del 2021, se acuerda la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Ayuntamiento, por lo que al revisar las documentales presentadas se pudo observar que durante los meses de enero, febrero, marzo, abril, Mayo, junio, julio, agosto, septiembre y octubre del ejercicio 2021, no se llevó a cabo ninguna sesión ordinaria.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 170, 171, 172 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021 y Artículo 6° del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio.

Mediante Oficio Número **230/2022**, de fecha 14 de noviembre de 2022, anexan documentalmente lo siguiente: "*Acta de Cabildo número 5 de Sesión Ordinaria de fecha 27 veintisiete de septiembre de 2021, numeral 5 del Acta Creación del Comité de Obra, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, Acta de Cabildo número 26, Sesión Ordinaria de fecha 27 veintisiete de diciembre del 2018, numeral 3 del Acta, análisis, discusión y en su caso aprobación para la Creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, así como Actas del funcionamiento del Comité de Obra Pública de los meses de noviembre y diciembre.*"

Así mismo, mediante **escrito** de fecha 14 de noviembre de 2022, presentan lo siguiente: "*Acta del Comité de Obra, número 01, de fecha 15 de febrero de 2021, Acta número 2 del Comité de Obra, de fecha 29 de marzo de 2021 y Acta número 3 del Comité de Obra, de fecha 22 de junio de 2021.*"

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 10.**

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. 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 **230/2022** y **escrito** ambos de fecha 14 de noviembre de 2022, al cual se adjunta información fojas 318 y 131, respectivamente, fue analizada 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 el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se conocieron debilidades en la presentación y difusión de la cuenta pública anual y trimestrales, por otra parte no se llevó un adecuado Control Interno donde se constató que no se llevaron acabo los depósitos de los ingresos recaudados con una periodicidad correspondiente, así mismo se verificó el incumplimiento en la presentación y entero de contribuciones Federales y Estatales, en tiempo y forma, de conformidad a los plazos establecidos en Ley, dichos hallazgos se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada, los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

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.