

AYUNTAMIENTO DE MADERO, 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 Madero, 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	7,672,557	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,672,557	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,672,557	Pesos
Muestra Auditada	2,925,043	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 7 millones 672 mil 557 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 38 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. Registro e información financiera de las operaciones.

1.1. 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.

1.2. 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.

2. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

2.2. 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.

2.2. Constatar que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento.

2.3. 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.

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

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

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.

4.4. Verificar la presentación de la Declaración de las retenciones por la prestación de servicios personales subordinados (Sueldos y Salarios) del Impuesto sobre la Renta, ante el Servicio de Administración Tributaria.

4.5. Verificar la presentación de la Declaración del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina, 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 **729/2022**, de fecha 10 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 constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.3. Se constató 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.

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

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar Número 01

Derivado de la revisión de los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización se conoció que se utiliza de manera general en las operaciones presupuestarias y contables, la fuente de financiamiento 101 Recursos Fiscales, dicho hecho no se apega a la clasificación por fuentes de financiamiento que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que se relacionan a continuación:

1. No Etiquetado

- 11. Recursos Fiscales
- 12. Financiamientos Internos
- 13. Financiamientos Externos
- 14. Ingresos Propios
- 15. Recursos Federales
- 16. Recursos Estatales
- 17. Otros Recursos de Libre Disposición

2. Etiquetado

- 25. Recursos Federales
- 26. Recursos Estatales
- 27. Otros Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7, primer párrafo y 41 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 de la Federación el día 2 de enero de 2013 y reformado el día 20 de diciembre de 2016.

Mediante Oficio número **729/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, manifestaron: "...a través de oficio número 0704/2022 de fecha 4 de noviembre de 2022 signado por el C. Froylán Alcauter Ibarra Presidente Municipal de Madero para que en los sucesivos se realicen los procedimientos que contribuyan al desarrollo de las mejores prácticas gubernamentales para evitar futuras observaciones", sin embargo no proporcionaron evidencia que compruebe la utilización del catálogo de fuentes de financiamiento en las operaciones presupuestarias y contables, conforme a la clasificación por fuentes de financiamiento que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M049/120/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.1 Observación Preliminar Número 02

Del análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada, respecto a la Balanza de Comprobación y el analítico (auxiliar contable), se identificó que los ingresos en efectivo se registran en la cuenta contable 1.1.1.2 Bancos/Tesorería subsubcuenta "1112016036100042018 Cuenta de Caja y Efectivos", debiendo ser el registro en la cuenta 1.1.1.1 Efectivo, por lo que el registro contable de los ingresos no se encuentra conforme al Plan de Cuentas emitido por del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para el registro contable de las operaciones, ya que cada cuenta debe reflejar el registro de un tipo de transacción definida.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33, 37 y 41, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 66 fracciones, II y V, 75 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante Oficio número **729/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, presentaron "...a través de oficio número 0703/2022 de fecha 4 de noviembre de 2022 signado por el C. Froylán Alcauter Ibarra Presidente Municipal de Madero para que en los sucesivos se realicen los procedimientos que contribuyan al desarrollo de las mejores prácticas gubernamentales para evitar futuras observaciones", sin embargo no se tuvo evidencia documental que compruebe que el registro contable de los ingresos en efectivo se encuentra conforme al Plan de Cuentas emitido por del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

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/M049/120/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.2 Observación Preliminar Número 03

De la revisión a los Ingresos Propios, se identificaron diferencias durante el ejercicio fiscal 2021 entre lo recaudado y los depósitos efectuados en la cuenta bancaria número 0275063280101 de BanBAJIO, por un monto de 405 mil 800 pesos, así mismo, los depósitos bancarios se realizaron con fechas posteriores a la de los ingresos recaudados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19 fracción II y IV, 33, 34, 36, 41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 62, 63, 64, 66 fracciones II y V, 67 y 79 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Importancia Relativa Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **729/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"...se procedió a hacer un análisis de los ingresos y los estados de cuenta bancarios para verificar los depósitos en efectivo y las transferencias bancarias, observando que existen 3 depósitos en efectivo y 15 transferencias que no fueron contempladas por los auditores en el análisis de la presente observación, lo cual generó una diferencia pendiente de depositar, asimismo, se agregan papel de trabajo del sistema suite financiera, fichas de depósito y estados de cuenta"*.

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 03.**

2.2. Observación Preliminar Número 04

Del análisis y revisión a la muestra seleccionada de los egresos, se identificaron pólizas contables con el concepto de "Folio Reutilizado...", con dicho concepto se considera que las pólizas contables se cancelan, sin embargo, no se encuentran canceladas y se genera una nueva póliza duplicando el registro contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33, 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 75 y 79 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **729/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, manifestaron: *"...Asimismo, se anexa el analítico de las pólizas canceladas de enero a diciembre de 2021, en las cuales se detalla en las observaciones, a los folios reutilizados y cancelados los montos positivo y negativo según sea corresponda"*, se verificó que las pólizas efectivamente se encuentran canceladas, por lo que el registro contable no se duplica.

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 04.**

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.

4. Otros cumplimientos.

4.1. Se Confirmó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedió 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.

4.2. Se verificó que la Entidad Fiscalizada expidió 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. Se verificó que se presentó la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria, 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. Observación Preliminar Número 05

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, de las retenciones por la prestación de servicios personales subordinados (Sueldos y Salarios) del Impuesto sobre la Renta, las que deberán enterarse mensualmente, se identificó que se pagaron de manera extemporánea, lo que originó el pago de actualizaciones y recargos por un monto de 173 mil 238 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **0729/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"...se realizaron los reintegros correspondientes para lo cual se hace entrega de copia certificada de las fichas de los depósitos correspondiente a los meses de agosto, septiembre, octubre y diciembre de 2021, de la cantidad depositada de cada mes, con un importe total de \$173,442.07 (ciento setenta y tres mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 07/100 m.n.), por concepto de actualizaciones y recargos de ISR retenciones por salarios 2021"*, anexando copias de las pólizas de diario números 3, 4, 5, 6, 7 y 87.

Así mismo, mediante escrito de fecha 11 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"... señalo que aun cuando efectivamente se realizaron pagos de actualizaciones y recargos, se realizó de manera culposa, sin existir mala fe en la acción; sin embargo, los*

mismos fueron cubierto con recursos del propio tesorero municipal, pues como se puede constatar en el estado de cuenta de fondo general, de la misma solo se pagaron los impuestos que correspondían, mas no así los recargos y actualizaciones."

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/DFM/CP2021/AC/M049/121/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.5 Observación Preliminar Número 06

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, se identificó que pagaron de manera extemporánea el Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina, lo que origino el pago de actualizaciones y recargos por un monto de 110 mil 71 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **0729/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"...se informa que se realizaron los reintegros correspondientes para lo cual se hace entrega de copia certificada de las fichas de los depósitos por concepto de actualizaciones y recargos de Impuesto sobre Erogaciones por la remuneración al trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón 3% sobre nómina", anexando copias de las pólizas de diario números 7, 8, 9, 10 y 11.*

Así mismo, mediante escrito de fecha 11 de noviembre de 2022, manifestó lo siguiente: *"...los pagos de recargos y actualizaciones se realizaron sin dolo, ni mala fe, tan es así que los mismos fueron cubiertos con dineros del tesorero municipal, quien asumió su responsabilidad y de su bolsa erogo la cantidad referente a los recargos y actualizaciones".*

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/DFM/CP2021/AC/M049/121/IPI-04**, 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, según el caso, 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 07

De la revisión a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no obra evidencia documental que acredite la entrega de la publicación del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, a la Auditoría Superior de Michoacán, en el ejercicio fiscal 2021.

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 **0729/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, presentaron copia certificada del oficio número **26/2021** con sello de recibido de la Auditoría Superior de Michoacán de fecha 26 de enero de 2021, como evidencia de la Presentación del Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos.

Así mismo, mediante escrito de fecha 11 de noviembre de 2022, adjunta 4 fojas útiles escritas por uno solo de sus lados y adhiriéndose a la información y documentación que en este acto presenta el Presidente municipal en funciones.

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 07**

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 número **729/2022**, de fecha 10 de noviembre de 2022, adjuntando 190 fojas útiles foliadas e información en medio magnético en 1 CD disco compacto y escrito de fecha 11 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 4 fojas útiles, 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 incumplimiento en la utilización del catálogo de fuentes de financiamiento en las operaciones presupuestaria y contables; falta de la Utilización del Plan de Cuentas; pagos de actualización y recargos por el pago extemporáneo del Impuesto Sobre la Renta y del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina; 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.