

AYUNTAMIENTO DE PARÁCUARO, 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 Parácuaro, 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 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 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	6,464,774	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	6,464,774	Pesos
Universo a Fiscalizar	6,464,774	Pesos
Muestra Auditada	5,189,945	Pesos
Representatividad de la muestra	80	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 6 millones 464 mil 774 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 80 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, son los siguientes:

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

2. Transparencia del ejercicio de los recursos.

2.1. Comprobar que se hayan difundido en las páginas de Internet conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

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

2.3. Verificar que la Entidad Fiscalizada acompañe 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.

3. Registro e información financiera de las operaciones.

3.1. Verificar que la Tesorería 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; y que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo 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.

3.2. Verificar que la Tesorería 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; y que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

4. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

4.1. 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.

4.2. 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.

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

4.4. Verificar la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas.

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

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

5. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

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

5.3. Comprobar que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

5.4. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas.

5.5. 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.

6. Otros cumplimientos.

6.1. 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.

6.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada expida Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

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

7.1. 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.

7.2. 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.

7.3. 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.

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

8.1. 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.

8.2. 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.

8.3. 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.

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

9.1. 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.

9.2. 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.

9.3. 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 de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 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 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del escrito sin número y fecha, al cual se adjuntan 49 fojas de copias certificadas y CD, así como escrito sin número, de fecha 28 de noviembre de 2022, anexando 11 fojas útiles, 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 verificó 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.

2. Transparencia del ejercicio de los recursos

2.1. De la comprobación de 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, se conocieron los siguientes resultados:

2.1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a las publicaciones contenidas en la página oficial de internet la Entidad Fiscalizada: <https://paracuaro.gob.mx/inicio>, se conoció que no difundió y mantuvo la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales relacionado con la transparencia, únicamente mantiene información correspondiente a los ejercicios fiscales 2018, 2019, 2020 y 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 100 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 28 del mes de noviembre de 2022, la administración de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 14 de abril y del 11 de junio al 31 de diciembre de 2021, presenta escrito sin número y fecha, donde expone el siguiente argumento: " *SOLO SE CUENTA CON LOS ULTIMOS CUATRO EJERCICIOS FISCALES YA QUE LAS ANTERIORES ADMINISTRACIONES NO HICIERON LA ENTREGA DE LA INFORMACION EN LA ENTREGA RECEPCION. ANEXAMOS DOCUMNTACION COMPROBATORIA, CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 01 FOJAS UTILES*", anexando 1 fojas útil de impresión de pantalla de la página oficial del Ayuntamiento de Parácuaro, Michoacán.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 15 de abril al 10 de junio de 2021, expone textualmente en escrito sin número, de fecha 28 de noviembre de 2022, lo siguiente: “... *me permito manifestar que para el cumplimiento de esta normatividad que establece el artículo 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y artículo 100 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, es necesario que se norme el dominio de la página oficial de los Ayuntamientos, toda vez que los cambios de administración impiden que se logre cumplir con esta normatividad al no entregar los accesos de las plataformas.*” No anexa documentación alguna.

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/M064/155/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de las publicaciones contenidas en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se difundió la totalidad de la información financiera conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 28 del mes de noviembre de 2022, la administración de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 14 de abril y del 11 de junio al 31 de diciembre de 2021, presenta escrito sin número y fecha, donde expone el siguiente argumento: “**SE ENTREGA DOCUMENTACION COMPROBATORIA,**

DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 04 FOJAS ÚTILES", anexando 4 fojas útiles de impresiones de pantalla de la página oficial de la Entidad Fiscalizada.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 15 de abril al 10 de junio de 2021 dos mil, expone textualmente en escrito sin número, de fecha 28 de noviembre de 2022, lo siguiente: "*... me permito manifestar que la responsabilidad de publicar en la página de internet oficial del Ayuntamiento, las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, corresponde por el periodo al ... por lo que solicito se deslinde responsabilidad y se me absuelva de dicha observación preliminar*". No anexa documentación alguna.

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/M064/155/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Observación Preliminar número 03

De la verificación a la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, así como de las publicaciones contenidas en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada: <https://paracuaro.gob.mx/ley-df-anual-2021>, se conoció que esta, no difundió la totalidad de la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 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 Acta Circunstanciada de fecha 28 del mes de noviembre de 2022, la administración de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 14 de abril y del 11 de junio al 31 de diciembre de 2021, presenta escrito sin número y fecha, donde expone el siguiente argumento: *"SE ENTREGA DOCUMENTACION COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 06 FOJAS UTILES"*, anexando 6 fojas útiles de impresiones de pantalla de la página oficial de la Entidad Fiscalizada.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 15 de abril al 10 de junio de 2021, expone textualmente en escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, lo siguiente: *"... me permito manifestar que la responsabilidad de publicar en la página de internet oficial del Ayuntamiento, la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, corresponde por el periodo al ... por lo que solicito se deslinde responsabilidad y se me absuelva de dicha observación preliminar"*. No anexa documentación alguna.

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 03**.

2.3. Observación Preliminar número 04

De la verificación de que la Entidad Fiscalizada acompañe 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, se conoció que no se presentó en su totalidad la información relativa a las Notas a los Estados Financieros durante el ejercicio fiscal 2021.

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; Del Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, i) Notas a los estados financieros.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 28 del mes de noviembre de 2022, la administración de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 14 de abril y del 11 de junio al 31 de diciembre de 2021, presenta escrito sin número y fecha, donde no expone argumento alguno.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 15 de abril al 10 de junio de 2021, expone textualmente en escrito sin número, de fecha 28 de noviembre de 2022, lo siguiente: “... *me permito manifestar que la responsabilidad de publicar en la página de internet oficial del Ayuntamiento, la información en las Notas a los Estados Financieros, corresponde por el periodo al ... por lo que solicito se deslinde responsabilidad y se me absuelva de dicha observación preliminar*”. No anexa documentación alguna.

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/M064/155/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Registro e información financiera de las operaciones.

3.1. Se verificó que la Tesorería 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; y que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo 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.

3.2. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció de pagos realizados con cargo a las cuentas 5124-246-24601 Material Eléctrico y Electrónico y 5129-291-29101 Herramientas Menores; los cuales fueron pagados con recursos fiscales de la Caja Ingresos Propios, con cuenta contable 1111-001-00003; por la cantidad de 106 mil 446 pesos, los cuales no cuentan con la justificación de su erogación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I y II, y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 28 del mes de noviembre de 2022, la administración de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 14 de abril y del 11 de junio al 31 de diciembre de 2021, presenta escrito sin número y fecha, donde expone el siguiente argumento: *"SE ENTREGA DOCUMENTACION COMPROBATORIA , DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON FOJAS UTILES"*, anexando Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a favor de la Entidad Fiscalizada, así como evidencia fotográfica de los bienes recibidos y una muestra de la aplicación de dichos bienes en el municipio.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 15 de abril al 10 de junio de 2021, expone textualmente en escrito sin número, de fecha 28 de noviembre de 2022, lo siguiente: *"... Corresponde a pagos emitidos dentro del periodo del ... quien será el responsable de presentar las evidencias de haber recibido los bienes pagados, así como la justificación de su correcta aplicación por lo que se solicita se realice el deslinde de responsabilidades y se me absuelva de dicha observación preliminar"*. No anexa documentación alguna.

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 05**.

4. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

4.1. 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.

4.2. De la verificación de que en el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, de que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes, se conocieron los siguientes resultados:

4.2.1. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que se presentó en ceros las declaraciones provisionales del Impuesto Sobre la Renta Retenciones por Salarios ante el Servicio de Administración Tributaria, de los meses de abril, mayo, junio, julio, agosto, noviembre, diciembre; sin embargo no existe evidencia de haberse realizado el correspondiente pago y entero; por parte de la entidad fiscalizada durante el ejercicio fiscal 2021, aun y cuando si se realizó la retención al trabajador.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 28 del mes de noviembre de 2022, la administración de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 14 de abril y del 11 de junio al 31 de diciembre de 2021, presenta escrito sin número y fecha, donde expone argumentación para aclarar la observación preliminar. No anexa documentación alguna.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración de la Entidad Fiscalizada por el periodo de 15 de abril al 10 de junio de 2021, expone textualmente en escrito sin número, de fecha 28 de noviembre de 2022, lo siguiente: "*... me permito manifestar que me adhiero a la información que presente el ... así mismo me permito manifestar que el pago de los enteros correspondientes al Impuestos Sobre la*

Renta se debió de pagar en su momento, toda vez que las retenciones por salarios se nos realizaban a todos los empleados del Ayuntamiento en cada quincena". No anexa documentación alguna.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 06.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M064/155/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2.2. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la documentación presentada por parte de la entidad fiscalizada, se conoció que no realizó el cálculo, provisión, declaración y pago correspondiente Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina) de los meses de enero a diciembre del ejercicio 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2018, última Reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020; 42, 43, 44 párrafo primero, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 28 del mes de noviembre de 2022, la administración de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 14 de abril y del 11 de junio al 31 de diciembre de 2021, presenta escrito sin número y fecha, donde expone argumentación para aclarar la observación preliminar. No anexa documentación alguna.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración de la Entidad Fiscalizada por el periodo de 15 de abril al 10 de junio de 2021 expone textualmente en escrito sin número, de fecha 28 de noviembre de 2022, lo siguiente: “ ... *me permito manifestar que me adhiero a la información que presente ... toda vez que fue la persona que cerro la administración 2018-2021 y realizo la entrega de la cuenta pública anualizada 2021*”. No anexa documentación alguna.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 07**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M064/155/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2.3 Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se presentó evidencia de la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina), correspondiente al ejercicio 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 28 del mes de noviembre de 2022, la administración de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 14 de abril y del 11 de junio al 31 de diciembre de 2021, presenta escrito sin número y fecha, donde no expone argumento alguno.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración de la Entidad Fiscalizada por el periodo de 15 de abril al 10 de junio de 2021, expone

textualmente en escrito sin número, de fecha 28 de noviembre de 2022, lo siguiente: “... me permito manifestar que me adhiero a la información que presente ... toda vez que fue la persona que cerro la administración 2018-2021 y realizo la entrega de la cuenta pública anualizada 2021”. No anexa documentación alguna.

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 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M064/155/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.3. 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.

4.4. Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

4.6. Se corroboró que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no se 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; 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. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

5.1. Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.2. Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento; 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 comprobó que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.4. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.5. Se verificó 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; 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. Otros cumplimientos.

6.1. 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.

6.2. Observación Preliminar número 09

De la verificación de que la Entidad Fiscalizada expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios se conoció que durante el ejercicio fiscal 2021, se realizó erogaciones por el concepto en mención de los cuales no expidió los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 54 Fracciones I y II, 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 28 del mes de noviembre de 2022, la administración de la Entidad Fiscalizada, por los periodos del 1 de enero al 14 de abril y del 11 de junio al 31 de diciembre de 2021, presenta escrito sin número y fecha, donde expone el siguiente argumento: *"SE ENTREGA DOCUMENTACION COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 19 FOJAS ÚTILES"*. Adjuntando pólizas

contables con sus correspondientes Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos a favor de la Entidad Fiscalizada.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración de la Entidad Fiscalizada por el periodo de 15 de abril al 10 de junio de 2021, expone textualmente en escrito sin número, de fecha 28 de noviembre de 2022, lo siguiente: "*... me permito manifestar que me adhiero a la información que presente ... toda vez que fue la persona que cerro la administración 2018-2021 y realizo la entrega de la cuenta pública anualizada 2021*". No anexa documentación alguna.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M064/155/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

7.1. 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.

7.2. Observación Preliminar número 10

De la identificación y verificación a 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 la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable, se conoció que no obra evidencia documental que acredite las disposiciones administrativas bajo las cuales se regula el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 170 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada hizo constar la entrega del escrito de misma fecha 28 de noviembre de 2022, donde se presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Se entrega documentación comprobatoria, debidamente certificada y foliada, con 06 fojas útiles"*.

Mediante escrito de fecha escrito de fecha 28 de noviembre de 2022 que presento la Presidenta Municipal de la Entidad Fiscalizada en funciones durante el periodo del 15 de Abril al 10 de Junio de 2021, presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Con respecto a la observación preliminar, me permito manifestar que me adhiero a la información que presente ... toda vez que fue la persona que cerro la administración 2018-2021 y realizo la entrega de la cuenta pública anualizada"*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M064/155/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3. 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.

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

8.1. Observación Preliminar número 12

De la verificación de 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; se conoció que no presentó evidencia documental de la publicación de la Convocatoria para ocupar el cargo de Contralor Municipal.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 78 fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada hizo constar la entrega del escrito de misma fecha 28 de noviembre de 2022, donde se presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Se entrega documentación comprobatoria, debidamente certificada y foliada, con 12 fojas útiles"*.

Mediante escrito de fecha escrito de fecha 28 de noviembre de 2022 que presento la Presidenta Municipal de la Entidad Fiscalizada en funciones durante el periodo del 15 de Abril al 10 de Junio de 2021, presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Con respecto a la observación preliminar 12, me permito manifestar el proceso para la selección del Contralor Municipal, se llevó en apego en lo estipulado en los artículos 77 y 78 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo y la publicación de la convocatoria fue realizada tal como lo marca la normatividad, solo que al fecha de la auditoria dicha convocatoria ya no se encontraba exhibida"*.

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 12.**

8.2. 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.

8.3. Observación Preliminar número 11

De la verificación de 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, se conoció que no obra evidencia documental que acredite la Creación, Funcionamiento y Reglamentación del Instituto Municipal de Planeación, durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada hizo constar la entrega del escrito de misma fecha 28 de noviembre de 2022, donde no da contestación en su escrito de referencia.

Mediante escrito de fecha escrito de fecha 28 de noviembre de 2022 que presento la Presidenta Municipal de la Entidad Fiscalizada en funciones durante el periodo del 15 de Abril al 10 de Junio de 2021, presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Con respecto a la observación preliminar 11, me permito manifestar que me adhiero a la información que presente ... toda vez que fue la persona que cerro la administración 2018-2021 y realizo la entrega de la cuenta pública anualizada"*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M064/155/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

9.1. 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.

9.2. 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.

9.3. De la verificación a 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, se conocieron los siguientes resultados:

9.3.1. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que se autoriza en Acta de Cabildo número 76 de fecha 27 de agosto de 2021, las Modificaciones del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, se observa que no existe evidencia de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 28 de noviembre de 2022, se hizo constar la entrega del escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, donde se hizo la siguiente manifestación: *"Respecto a esta observación, es de señalar que la misma carece de motivación, toda vez que no señala a que Modificaciones se refiere, ... no precisa cuales o cuando se hicieron las supuestas modificaciones al presupuesto y que la suscrito me encontraba obligada a publicar, ..."*.

Mediante escrito de fecha escrito de fecha 28 de noviembre de 2022 que presento la Presidenta Municipal de la Entidad Fiscalizada en funciones durante el periodo del 15 de Abril al 10 de Junio de 2021, manifestó lo siguiente: *"... la autorización a la modificación del tabulador de sueldos y plantilla de personal, fue realizada el 27 de agosto de 2021, y quien debió de ordenar su correcta publicación es ... que fue dentro de su periodo al frete de la Presidencia ..., por lo que solicito se realice el deslinde de responsabilidad y se me absuelva de dicha responsabilidad"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M064/155/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

9.3.2. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que no se hizo entrega del Ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio, debido a que no entregó evidencia documental.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 28 de noviembre de 2022, se hizo constar la entrega del escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, donde se presentó manifestación respecto a esta observación preliminar: *"Se entrega documentación comprobatoria, debidamente certificada y foliada, con 01 fojas útiles"*.

Mediante escrito de fecha escrito de fecha 28 de noviembre de 2022 que presento la Presidenta Municipal de la Entidad Fiscalizada en funciones durante el periodo del 15 de Abril al 10 de Junio de 2021, manifestó lo siguiente: *"... me permito manifestar que de acuerdo a lo estipulado en el artículo 33 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, la obligación de entregar el ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos es del ... que fue dentro de su periodo al frete de la Presidencia Municipal, por lo que solicito se realice el deslinde de responsabilidad y se me absuelva de dicha responsabilidad"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M064/155/IPI-12**, 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 oficio sin número y de fecha, anexando 49 fojas de copias certificadas y CD, así como escrito sin número, de fecha 28 de noviembre de 2022, anexando 11 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 los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, como son omisiones de difundir en las páginas de internet la Información Financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en la presentación de las Notas a los Estados; debilidades en la Publicación extemporánea en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de las Modificaciones del Presupuesto, Plantilla de Personal y/o Tabulador de Sueldos; en la creación del Instituto Municipal de Planeación, su cumplimiento normativo y de funcionamiento; en presentar evidencia de las disposiciones administrativas bajo las cuales se regula el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles; en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina; en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados; en expedir Comprobantes Fiscales Digitales por internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios; en la omisión de difundir las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades 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.