

AYUNTAMIENTO DE PERIBÁN, 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 Peribán, 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	18,902,746	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	18,902,746	Pesos
Universo a Fiscalizar	18,902,746	Pesos
Muestra Auditada	10,446,356	Pesos
Representatividad de la muestra	55	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 18 millones 902 mil 746 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 55 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 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 del 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 24 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la presentación de argumentos y la entrega de documentación mediante oficio sin número y fecha, al cual se anexo 127 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. De la verificación de que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento, se conoció que se realizaron traspasos de la cuenta bancaria número 0112302640, con número de cuenta contable 1112-02-41; hacia la cuenta bancaria número 0111257846, con número de cuenta contable 1112-0235; sin que se haya realizado el correspondiente reintegro a la cuenta de origen o en su caso presentado la documentación que compruebe y justifique la salida del recurso, por la cantidad de 1 millón 504 mil 894 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 62 y 83 de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 15 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, mediante escrito sin número y fecha, realizó la siguiente manifestación: *"Sobre este hecho, me permito manifestar que de acuerdo con la fecha de las pólizas mediante las que se efectuaron los registros contables, no se realizaron por parte de la administración 201-2024, ya que esta inicia el 01 de septiembre de 2021 y los supuestos registros motivo de la observación corresponden a los meses de enero, febrero, julio y agosto de 2021, por no ser de nuestra responsabilidad ... Pruebas documentales que se exhiben: Ninguna"*.

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/M068/163/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Transparencia del ejercicio de los recursos.

2.1. Observación Preliminar número 02

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 15 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, mediante escrito sin número y fecha, realizó la siguiente manifestación: *"Al respecto me permito manifestar que se cumple con la publicación de información y documentación que señala tanto la Ley de Disciplina Financiera, como la Ley General de Contabilidad Gubernamental, conforme a lo dispuesto por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), misma que se encuentra publicada en la página oficial de internet del Municipio de Peribán, Michoacán, con la dirección siguiente: www.periban.gob.mx, como se indica en la supuesta observación, aparece la información completa por los ejercicios fiscales 2018, 2019, 2020 y 2021 ..."*

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/M068/163/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. 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.

2.3. Observación Preliminar número 03

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, así como a la cuenta pública del ejercicio 2021, presentada ante la Auditoría Superior de Michoacán, se determina 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 15 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, mediante escrito sin número y fecha, realizó manifestación anexando copia certificada de las notas a los estados financieros.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M068/163/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. De la verificación de 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, se conocieron los siguientes resultados:

3.2.1. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis mediante las pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, los registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se identificó pagos realizados con cargo a las cuentas 5125-25301 Medicinas y productos farmacéuticos, 5121-21101 Materiales y útiles de oficina y 5129-29401 Refacciones y accesorios para equipo de cómputo; los cuales fueron pagados con recursos fiscales; por la cantidad de 67 mil 88 pesos los cuales no cuentan con la justificación y/o comprobación de su erogación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II, párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 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 15 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, mediante escrito sin número y fecha, realizó la siguiente manifestación: *"De acuerdo con la fecha de las pólizas de egresos, mediante las cuales se efectuaron los registros contable y presupuestales corresponden a los meses de enero, mayo y junio de 2021, la supuesta falta cometida no corresponde al periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, que es cuando inicia la actual administración municipal, ... Pruebas documentales que se exhiben: Ninguna"*.

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/M068/163/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.2. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis mediante las pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, los registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se identificó pagos realizados con cargo a las cuentas 5133-33603 Impresión de documentos oficiales para la prestación de servicios públicos, identificación y formatos oficiales; 5133-33104 Otras asesorías para la operación de programas; 5135-35102 Mantenimiento y conservación de inmuebles para la prestación de servicios públicos; 5135-35501 Reparación, mantenimiento y conservación de equipo de transporte; y 5138-38201 Gastos de orden social; los cuales fueron pagados con recursos fiscales

por la cantidad de 2 millones 561 mil 961 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; 86 fracción II, párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 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 15 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, mediante escrito sin número y fecha, realizó manifestación y anexo copias certificadas de pólizas de egresos, del contrato de prestación de servicios e Informe de actividades realizadas.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por un monto de 89 mil 473 pesos, quedando pendiente de aclarar la cantidad de 2 millones 472 mil 487 pesos, 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/DGPF/CP2021/AC/M068/163/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.3. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis mediante las pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, los registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se identificaron pagos realizados con cargo a la cuenta 1131-08-01; los cuales fueron pagados con recursos fiscales; por la cantidad de 68 mil 706 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, II y último párrafo, 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 15 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, mediante escrito sin número y fecha, realizó la siguiente manifestación: *"De acuerdo con la fecha de los pagos y su registro contable y presupuestal que es durante el mes de abril de 2021, no corresponde al periodo de la administración que encabezo que es del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, ... Pruebas documentales que se exhiben: Ninguna"*.

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/M068/163/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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. Observación Preliminar número 07

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 identificaron pagos realizados por concepto de multas, recargos y actualizaciones de contribuciones federales, por un monto de 561 mil 190 pesos; con cargo al presupuesto de egresos, por lo que no se justifican

toda vez que el presupuesto es para costear las actividades, las obras y los servicios públicos de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24, 25, 28 y 50 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 15 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, mediante escrito sin número y fecha, realizó la siguiente manifestación: *"De acuerdo con la fecha de los pagos y su registro contable y presupuestal, se realizaron durante los meses de febrero, abril, mayo, junio, julio y agosto de 2021, por lo tanto, aceptando sin conceder, no es de mi responsabilidad ya que la administración 2021-2024, inicio 01 de septiembre de 2021, ... Pruebas documentales que se exhiben: Ninguna"*.

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/M068/163/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.3. Observación Preliminar número 08

De la verificación de que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos; se identificaron pagos realizados con cargo a la cuenta contable 5111-11301 Sueldo Base; por concepto de sueldo a una ciudadana, con puesto de Asesor jurídico A, la cual es familiar directo de la Presidenta municipal de la Entidad Fiscalizada, lo cual se pudo constatar con los expedientes de personal consistente en documentos como son las actas de nacimiento y las identificaciones oficiales; por lo cual se presume una contratación indebida de personal por la cantidad total de 28 mil 763 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1, párrafo segundo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 6, fracciones II, VI y IX de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 15 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, mediante escrito sin número y fecha, realizó la siguiente manifestación: *"De acuerdo con la fecha de los pagos y su registro contable y presupuestal (julio y agosto de 2021), no corresponde al periodo de la administración 2021-2024, que inicio el 01 de septiembre, por lo tanto no soy responsable del supuesto hecho, ... Pruebas documentales que se exhiben: Ninguna"*.

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/M068/163/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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. Observación Preliminar número 10

De la verificación de que 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; se conoció que hubo Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales, respecto del ejercicio inmediato anterior, el cual es mayor al porcentaje permitido

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10 y SEXTO TRANSITORIO, segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 15 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, mediante escrito sin número y fecha, realizó la siguiente manifestación: *"Como es de su conocimiento la administración municipal inicio el 01 de septiembre de 2021, por lo tanto no aprobó el presupuesto de egresos para el mismo ejercicio fiscal, es decir se sujetó al presupuesto vigente, sin incrementar plazas y/o sueldos o prestaciones, ... Pruebas documentales que se exhiben: Copia certificada del control presupuestal de egresos del ejercicio fiscal 2021"*. Anexando Analítico Mensual de Egresos Pagados por Capitulo del gasto al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, con folios del 0072 al 0076.

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/M068/163/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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. Observación Preliminar número 09

De la verificación de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente y que se hayan realizado bajo el procedimiento establecido por la normativa, se identificó que se realizó la baja de Bienes Muebles del patrimonio, mediante Acta de Sesión de Cabildo de fecha 29 de julio de 2021, por un monto de 58 mil 391 pesos, de los cuales no se presenta el dictamen de no utilidad correspondiente, ni se determinó el destino final de los Bienes no útiles por parte del responsable de los recursos materiales, como lo establece los lineamientos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Inciso 1, penúltimo y último párrafo del punto D.1.3, del ACUERDO por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos; y Párrafo tercero del apartado 9 del punto B de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 15 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, mediante escrito sin número y fecha, realizó la siguiente manifestación: *"Al respecto me permito manifestar ... la administración que encabezó como presidente municipal, inicio el 01 de septiembre de 2021, por lo tanto no soy responsable del supuesto hecho, ... Pruebas documentales que se exhiben: Ninguna"*.

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/M068/163/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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 11

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, la Entidad Fiscalizada, realizó erogaciones por concepto de Ayudas y Subsidios de los cuales no expidió dichos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 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 15 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, mediante escrito sin número y fecha, realizó manifestación sin anexar pruebas documentales.

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/M068/163/IPI-11**, 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. 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 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.

7.3. 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. 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.

8.2. De la verificación a 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; se conocieron los siguientes resultados:

8.3. 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 conocieron los siguientes resultados:

8.3.1. Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; 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, 196 y 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.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 15 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, mediante escrito sin número y fecha, expone el siguiente argumento: *"Respecto a éste hecho queremos aclarar que si dimos cumplimiento a la normatividad vigente en cuanto a la emisión y publicación de la Convocatoria para la instalación del IMPLAN, ... sin embargo dicha convocatoria se declaró desierta, ... Pruebas documentales que se exhiben: Se anexa copia certificada del acta de cabildo número nueve de fecha 20 de octubre"*. Anexando copia certificada de Acta de sesión ordinaria de Ayuntamiento número nueve de fecha 20 de octubre de 2021 en la que se aprueba la convocatoria para la creación del Instituto Municipal de Planeación, así como del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 21 de diciembre de 2020, en el cual se publica la convocatoria para la integración del Instituto Municipal de Planeación con folios del 0077 al 0087.

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 12.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M068/163/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.3.2. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; no obra evidencia documental que acredite 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 172 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.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 15 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, mediante escrito sin número y fecha, expone el siguiente argumento: *"... la administración municipal 2021-2024 inicio el primero de septiembre y a partir de esta fecha se cumple cabalmente con lo dispuesto en el ordenamiento de referencia, lo que se demuestra con el acta de cabildo número cinco de fecha 27 de septiembre de 2021, donde se aprueba la conformación del comité, de igual manera se anexan copias certificadas de las actas de cinco sesiones, de dicho comité, ..."*. Anexando copia certificada de Acta en la que se aprueba la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, así como actas de sesión de dicho comité de fechas 16 de octubre, 6 y 26 de noviembre, y 6 de diciembre de 2021, con folios de 0088 al 0110.

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 13.**

8.3.3. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; 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.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 15 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, mediante escrito sin número y fecha, expone el siguiente argumento: "... el reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se encuentra publicado en el Periódico oficial del Gobierno del Estado de Michoacán, en la Tercera Sección, número 87 del viernes 10 de julio de 2016," Anexando copia certificada del documento a que hace mención con folios del 011 al 0126.

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 14.**

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 15

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 098 de fecha 2 de marzo de 2021, las Modificaciones del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, del ejercicio fiscal 2021, sin embargo 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.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 15 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, mediante escrito sin número y fecha, expone el siguiente argumento: *"... me permito alegar a mi favor que durante el periodo septiembre diciembre de 2021, ... no se efectuaron modificaciones al presupuesto de egresos 2021, por tanto no se publicaron modificaciones al mismo. Pruebas documentales que se exhiben Ninguna"*.

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 15.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M068/163/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

9.3.2. Observación Preliminar número 16

De la revisión y análisis a la documentación e información 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.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 15 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, mediante escrito sin número y fecha, expone el siguiente argumento: "... el periodo de gobierno de la actual administración inicio el 01 de septiembre de 2021 ... la supuesta falta no me corresponde, como presidente municipal de administración municipal 2021-2024, ... se anexa copia certificada de la constancia de recibido por parte de la Auditoria Superior de Michoacán de fecha 21 de diciembre del año 2020 dos mil veinte. ...". Anexando copia certificada del documento a que hace mención con folio 0127.

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 16**.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante la presentación de argumentos de argumentos y la entrega de documentación mediante oficio sin número y fecha, al cual se anexo 127 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 omisiones en el cumplimiento de la presentación de las Notas a los Estados Financieros, 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; la expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios; en presentar evidencia del funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, baja de Bienes Muebles del Patrimonio sin el procedimiento establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, contratación indebida de personal; así como en la aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

INFORME INDIVIDUAL

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

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.