



INFORME INDIVIDUAL

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

AYUNTAMIENTO DE PURÉPERO, MICHOACÁN.

AUDITORIA FINANCIERA

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 Purépero, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO.

Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable.

ALCANCE.

Universo	15,789,647	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	15,789,647	Pesos
Universo a Fiscalizar	15,789,647	Pesos
Muestra Auditada	14,210,682	Pesos
Representatividad de la muestra	90	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 15 millones 789 mil 647 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. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

1.1. Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

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

1.3 Verificar que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

1.4 Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

1.5 Verificar que las reclasificaciones que se lleven a cabo de Bienes Muebles, cuenten con la debida autorización, la cual deberá estar soportada por la documentación que justifique, motive y fundamente su registro contable.

1.6 Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.

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

1.8 Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la entidad fiscalizada, para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada.

1.9 Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales.

1.10 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.

1.11. Verificar que se cuente con Manuales de Contabilidad, conforme a lo establecido por el SEVAC.

SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA FINANCIERA

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 oficio número MPM-PRESI/223/2022, de fecha 23 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 42 fojas útiles foliadas y certificadas, y al escrito sin número de fecha 25 de noviembre de 2022, al cual adjuntan 126 fojas útiles foliadas 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. De la revisión y análisis de las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, se conoció lo siguiente:

1.1 Se confirmó que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros 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.

1.2 Recomendación Número 01

De la comprobación 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, este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias y se implementen las acciones con la finalidad de tomar las medidas para difundir a través de su página oficial de internet la información contable y presupuestal (Estados Financieros) que integran la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con el Título Quinto Artículos 56, 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y según la normativa aplicable apegados a los lineamientos establecidos por el Consejo de Armonización Contable CONAC; así mismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

1.3 Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.4 De la verificación que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente

actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, según el caso, se conoció lo siguiente:

1.4.1. Observación Preliminar número 01

Del análisis y revisión a la información, así como de la documentación proporcionada del auxiliar histórico de cuentas, de las pólizas de ingresos, los cortes de caja diarios y Estados de cuenta Bancarios de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron depósitos a la cuenta Bancaria número 00115304601 RECURSOS PROPIOS BANCOMER, y contabilizados en las cuentas contables: 4.1.6.4.01 REINTEGROS POR RESPONSABILIDADES y 1.1.1.2.1.19 00115304601 RECURSOS PROPIOS BANCOMER, por un importe de 433 mil 508 pesos; de los cuales no presentaron expedientes de resoluciones definitivas dictadas por autoridades, los cuales no fueron autorizados ni presupuestados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33, 34, 36, 38 inciso II y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Artículo segundo transitorio de la Ley de Ingresos del Municipio de Purépero, Michoacán.

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó el Oficio MPM-PRESI/120/2022 de fecha 22 de noviembre de 2022, en el cual manifestó: *"...La administración 2021-2024, no es la responsable de los actos, hechos, omisiones y reintegros por responsabilidades realizados que se mencionan en la observación preliminar ya que es total responsabilidad de los funcionarios de la administración 2018-2021 que estaban en funciones de acuerdo a las fechas de los reintegros realizados..."*

Asimismo, escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, presentaron pólizas

contables, depósitos bancarios y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y realizó la siguiente manifestación: "... en ningún momento se está ocasionando daños a la hacienda pública local, ni mucho menos se está violentando ley, reglamento o lineamientos debidamente constituidos y publicados para su obligatoriedad, al contrario, pues se trata de ingresos adicionales para el Municipio que se utilizaron para apoyos o servicios para la población, ..."

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 01.**

1.4.2. Recomendación número 02

Este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones y se depositen diario o semanalmente los Ingresos recaudados por las cajas municipales; así mismo, integrar el depósito correspondiente con su corte de caja y pólizas contables. De igual manera, se recomienda no hacer pagos en efectivo superiores a los 2 mil pesos, de conformidad a lo señalado en el artículo 147 fracción IV de la Ley de Impuesto Sobre la Renta y artículo 50 segundo párrafo de Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; por lo que se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

1.5. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el importe total del reporte del Inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles no coincide con los registros contables, los cuales se reflejan en el Estado de Situación Financiera presentado en la Cuenta Pública Anual y Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 párrafo tercero, 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Apartado B, Numeral 6, del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó la siguiente documentación: a) oficio de contestación MPM-PRESI-121/2022"; b) copia certificada de la relación de bienes inmuebles que componen el patrimonio del H. Ayuntamiento de Purépero Michoacán del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.; c) Copia certificada de la Balanza de Comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: *"Al respecto menciono que en ningún momento se está ocasionando daños a la hacienda pública local, además esa era una obligación legal de la Síndico Municipal que los registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del ejercicio fiscal 2018-2021, de la Entidad Fiscalizada, coincidieran con el importe total del reporte del inventario de los bienes muebles e inmuebles con los registros contables, los cuales se reflejan en el estado de situación financiera presupuestado en la cuenta pública anual y balanza de comprobación al 31 de diciembre de 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/AF/M070/167/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en los registros contables y en el Estado de Situación Financiera presentado en la Cuenta Pública Anual no se registraron las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Inmuebles correspondientes al ejercicio fiscal sujeto a revisión.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30, 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción II y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74, 77, 89 fracción II, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Punto D.1.2 párrafo segundo 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; Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, Apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presento el Oficio MPM-PRESI/122/2022 de fecha 22 de noviembre de 2022, en el cual manifiesta: *"...La administración 2021-2024, no es la responsable de los actos, hechos u omisiones que se mencionan en la observación preliminar, ya que era la total responsabilidad de los funcionarios de la administración 2018-2021 que estaban en funciones de acuerdo a las fechas realizar las depreciaciones de los bienes inmuebles y transferir los saldos de las obras terminadas para reflejar los saldos reales..."*

Asimismo, *mediante* escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, realizó la siguiente manifestación: *"...Al respecto mencionó que en ningún momento se está ocasionando daños a la hacienda pública local, además esa era una obligación legal de la Síndico Municipal Que los registros contables y analíticos históricos emitidos por el sistema de contabilidad Gubernamental del ejercicio fiscal 2018 al 2021, de la Entidad Fiscalizada, coincidieran con el estado de situación financiera presentado en la cuenta pública anual,*

asimismo el auditor actuante señala que dicha autoridad municipal no llevó a cabo ninguna actividad para hacer la depreciación y amortizaciones del inventario de bienes inmuebles con el registro contable..."

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/AF/M070/167/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

1.7.1 Recomendación número 03

Este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones y se realice un análisis a las cuentas contables que tengan saldos o registros contables de otros ejercicios, con el objeto de depurarlas del Sistema de Contabilidad Gubernamental, y que refleje la situación financiera real del Ayuntamiento previa autorización del Cabildo y con la documentación que compruebe y justifique tal acción y adoptar e implementar, en el ámbito de su competencia, las normas que apruebe el Consejo Nacional de Armonización Contable y, con base en éstas, las demás disposiciones que sean necesarias para dar cumplimiento a lo previsto en los Artículos 36, 37 fracción II y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así mismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

1.7.2 Recomendación número 04

Este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones para remitir a las áreas de control interno la retención que se hace del cinco al millar sobre el importe de estimaciones de trabajo por la contratación de obra pública para que sea destinado para los servicios de vigilancia, inspección y control necesario, de conformidad con lo señalado en el artículo 43 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; así mismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

1.8 Observación Preliminar número 04

De la revisión al Estado de Situación Financiera del ejercicio fiscal 2021 y de la revisión practicada a los auxiliares emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, de las cuentas contables 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1129 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 1222 Deudores Diversos a Largo Plazo, se detectaron saldos pendientes de recuperación, por un importe de **2 millones 484 mil 769 pesos**.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 34, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 43 fracciones I, II, 54 fracciones I, II y III, 62 párrafo primero, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, 29 párrafo primero, y 29-A fracciones I, II, III y IV del Código Fiscal de la Federación; 14 y

82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. 4) Revelación Suficiente, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 8) Devengo Contable, 11) Consistencia.

Mediante escrito simple, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presento: Oficio MPM-PRESI/122/2022 de fecha 22 de noviembre de 2022, en el cual manifiesta: *"...la administración 2021-2024, no es la responsable de los actos, hechos, omisiones y saldos pendientes de recuperar que se mencionan en la observación preliminar, ya que era la total responsabilidad de los funcionarios de la administración 2018-2021 que estaban en funciones de acuerdo a las fechas en que fueron realizados los actos..."*

Asimismo, escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, presentó *Acta 153 de Cabildo del 31 de Agosto de 2021 donde en el acuerdo 6 se autoriza la Entrega – Recepción ante la Administración 2018-21 del Paquete de Entrega – Recepción y su carga correspondiente en el SISER, Acta de Entrega – Recepción 2018-2021, Acta Circunstanciada de Entrega – Recepción de Tesorería Municipal del Municipio de Purépero, Michoacán Administración 2018 – 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 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M070/167/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.9 Recomendación número 05

De la verificación que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales, este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones y se realice el entero del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), por el pago de salario al personal, prima vacacional y dominical,

liquidación por indemnizaciones, sueldos y salarios caídos, y por remuneraciones por horas extraordinarias; esto para cumplir con las obligaciones fiscales, ya que si no son pagados en tiempo y forma generaran recargos y actualizaciones a la Secretaría Finanzas y Administración del Estado de Michoacán de Ocampo; de conformidad con los Artículos 42 párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 14, y 16 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; así mismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

1.10 Se verificó 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.

1.11 Recomendación número 06

De la verificación que se cuente con Manuales de Contabilidad, conforme a lo establecido por el SEVAC, este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones y De conformidad a lo señalado en el Artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en el Apartado A.1.2. del Manual de Evaluación de Avances de la Armonización Contable del SEVAC (Sistema de Evaluación de Armonización Contable), los entes públicos deberán contar con manuales de contabilidad.

Así mismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número MPM-PRESI/223/2022, de fecha 23 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 42 fojas útiles foliadas y certificadas, y al escrito sin número de fecha 25 de noviembre de 2022, al cual adjuntan 126 fojas útiles foliadas, 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, sobre el cual 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 en los Estados Financieros en Depósitos a la cuenta bancaria del Ayuntamiento de Reintegros por Responsabilidades sin presentar el expediente de resoluciones definitivas dictados por autoridades; Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable; Omisión de realizar las depreciaciones y amortizaciones del Inventario de Bienes Inmuebles con el registro contable; Saldos pendientes de recuperación.

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.