

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

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

OBJETIVO.

Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos.

ALCANCE.

Universo	4,685,966	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,685,966	Pesos
Universo a Fiscalizar	4,685,966	Pesos
Muestra Auditada	2,206,632	Pesos
Representatividad de la muestra	47	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 685 mil 966 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 50 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.

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

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

1.5. Verificar que 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.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. 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; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan

efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; y se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

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

3.3. 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.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. 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. Otros cumplimientos.

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

6.1. 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.

6.2. 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.

6.3. 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.

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

7.1. 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.

7.2. Verificar que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso.

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

8.1. 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.

8.2. 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.

8.3. 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 10 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada en la que se hizo constar la entrega del escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 110 fojas útiles y escrito simple sin fecha, con 171 fojas útiles, en los que la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos en funciones durante el periodo sujeto a revisión, presentaron las justificaciones y aclaraciones que estimaron 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. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, así como a los registros contables, analíticos históricos emitidos por su Sistema de Contabilidad Gubernamental, se conoció que se realizaron transferencias de recursos de las cuentas bancarias, con números de cuenta contable 1.1.1.2.1.001.002 RECURSOS PROPIOS y 1.1.1.2.1.001.027 RECURSOS PROPIOS respectivamente, por un importe de 1 millón 550 mil 56 pesos, a las cuentas contables 1.1.1.2.1.001.001 GASTO CORRIENTE, 1.1.1.2.1.001.021 FONDO IV 2021 y 1.1.1.2.1.001.024 PARTICIPACIONES 2021, sin que se haya realizado el reintegro a la cuenta de origen o en su defecto presentado la documentación que compruebe y justifique la salida del recurso.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2, 19 fracción II, 21, 33, 34, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 54 fracciones I, II, III, 62, 63, 64, 66 fracciones II y V, 67, 82 primer párrafo, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito simple, de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, argumentó que se aplicó dicho recurso para el pago correspondiente de nómina, presentando los estados de cuenta bancarios de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2021, de la cuenta 1.1.1.2.1.001.024 PARTICIPACIONES 2021, y de los reportes de nómina de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, no especifican y no presentan las pólizas contables a las que pertenecen dichos pagos, lo que no se pudo identificar a que póliza pertenece.

De igual forma, el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, presentó escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, donde solo manifiesta que: *"...nunca se actuó con dolo o mala fe, y derivado de la difícil situación financiera por la atravesaba el Ayuntamiento, con desincorporación de las Comunidades de Tarecuato y la Cantera, y que dicho recursos llege de forma directa a las comunidades y no al Ayuntamiento, se redujo las participaciones en ingresos drásticamente por más del 50%. Lo que orillo a hacer estos movimientos para poder solventar los gastos operativos del Municipio."*

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/M084/198/PI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 02

Con base a la revisión y análisis a la documentación presentada en copia certificada consistente en capturas de pantalla, se detectó, que en la dirección electrónica de la Entidad

Fiscalizada <https://www.tangamandapio.gob.mx/transparencia> durante el ejercicio fiscal 2021, así como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 23 de mayo de 2022, se omitió la difusión en las páginas de Internet de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 56, 57, 58, 61, fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66, segundo párrafo, 67 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78, fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1,2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Escrito, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó la siguiente manifestación: "...SE ANEXA COPIA DE OFICIO EMITIDO POR LA Auditoría superior de Michoacán, donde se cumplió cabalmente la información correspondiente..."

De igual forma, el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, manifestó: "... comparezco mediante el presente escrito y pruebas documentales para las justificaciones y aclaraciones de las observaciones...", no obstante, no presentó documentación para aclarar la observación preliminar.

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/M084/198/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la documentación proporcionada y verificación en la página <https://tangamandapio.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/conac>, de la Entidad Fiscalizada, se conoció la omisión en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las entidades y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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 y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: 1.- Sustancia Económica, 4.- Revelación suficiente y 11.- Consistencia.

Mediante escrito de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, solo manifestó que: *"...Referente a esta observación le hago de conocimiento que mi periodo de gobierno comprende el 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, por lo que pido se me sea eliminada la presente observación preliminar de mi responsabilidad."*

De igual forma, el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, manifestó: *"... comparezco mediante el presente escrito y pruebas documentales para las justificaciones y aclaraciones de las observaciones..."*, no obstante, no presentó documentación para aclarar la observación preliminar.

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.**

1.5. Observación Preliminar número 04

Con base a la revisión y análisis a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada se constató que las Notas a los Estados Financieros presentadas en la Cuenta Pública correspondientes al ejercicio 2021, no se elaboraron conforme a la normativa aplicable y en los términos señalados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Disposiciones Jurídicas incumplidas

Artículos 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Artículos 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.

Mediante escrito simple de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"En lo conducente a esta observación se debe a que el sistema de contabilidad gubernamental que se adquirió en el año 2019, el cual no genera las notas como lo pide la Ley General de Contabilidad en su artículo 46, fracción I inciso g) y artículo 48, lo cual se le pidió al proveedor que se haga la modificación o actualización correspondiente al sistema de Contabilidad Gubernamental con el fin de dar cumplimiento a la misma disposición."*

De igual forma, el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, presentó las notas a los estados financieros de los periodos comprendidos del 1er al 3er trimestre.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M084/198/IPI-03** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, de los registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada; se constató que se realizaron gastos sin la documentación que los compruebe y justifique con cargo a la cuenta contable 1.1.1.2.1.001.002 RECURSOS PROPIOS, por un importe de 1 millón 148 mil 338 pesos; así como en la cuenta contable 1.1.1.2.1.001.027 RECURSOS PROPIOS, por un importe de 52 mil 436 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, Artículos 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Escrito de fecha 1 de diciembre de 2022 y escrito sin fecha, la Entidad Fiscalizada proporcionó diversas pólizas de egresos y su soporte documental, de igual forma el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, presentó pólizas de egreso; de lo cual se determinó que se justificaron gastos por un importe de 212 mil 371 pesos, quedando pendiente de aclarar un importe de 988 mil 403 pesos.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron en forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica la Observación Preliminar número 05**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M084/198/PI-04** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Observación Preliminar número 06

De la verificación y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que la Entidad Fiscalizada, presenta un rezago del cobro del Impuesto Predial en el ejercicio fiscal 2021, por un importe de 816 mil 418 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Artículos 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.

Mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó que: "...Se anexa impresión de la promoción de condición de recargos y multas derivado del "BUEN FIN" con el fin de poder cobrar el impuesto predial.", de igual presenta la publicación de promociones para la regularización y condonación de multas y recargos en pagos del impuesto predial; no obstante, no presentaron evidencia de la recuperación del rezago.

De igual forma, el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, solo manifestó que: "...cabe señalar que los contribuyentes del Impuesto Predial generalmente pagan en los meses de enero a marzo, y en esta observación desde nuestro punto de vista técnico la Administración Municipal 2021-2024, es la obligada el haber hecho los oficios de notificaciones por concepto de rezago del Impuesto Predial al 31 de diciembre de 2021."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron en forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica 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/M084/198/IPI-05** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

3.1.1 Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada no realizó el entero de los pagos provisionales y la Declaración Anual correspondiente al Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Escrito, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Con relación a esta observación se tiene como antecedente el recorte presupuestario de ingresos el cual se realizó por la entrega del recurso a la tenencia de la cantera por determinación del Instituto Electoral de Michoacán en el mes de julio de 2021, en cual corresponde al 13% del presupuesto total..."*.

De igual forma, el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, presentó escrito simple de fecha 29 de noviembre de 2022, donde solo manifestó que: *"...cabe señalar que nunca se actuó con dolo o mala fe, y derivado de la difícil situación financiera por la atravesaba el Ayuntamiento, con desincorporación de las Comunidades de Tarecuato y la Cantera, y que dicho recursos llego de forma directa a las comunidades y no al Ayuntamiento, se redujo las participaciones en ingresos drásticamente por más del 50%. Lo que orillo a hacer estos movimientos para poder solventar los gastos operativos del Municipio., además que la observación hecha por el auditor comisionado es referente a la declaración anual, por lo que por el periodo fiscal es de enero a diciembre de 2021, debieron de haberla presentado en el año 2022, la Actual Administración Municipal 2021-2024."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron en forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica 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/M084/198/IPI-06** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.2 Observación Preliminar número 08

De la verificación y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada no realizó el cálculo, provisión y pagos

provisionales correspondientes al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre Nómina).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 13, párrafo primero, 24 y 26, fracción I 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, y última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020 y 42, 43, 44, párrafo primero y 46 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 Escrito, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Con relación a esta observación se tiene como antecedente el recorte presupuestario de ingresos el cual se realizó por la entrega del recurso a la tenencia de la cantera por determinación del Instituto Electoral de Michoacán en el mes de julio de 2021, en cual corresponde al 13% del presupuesto total..."*.

De igual forma, el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, presentó escrito simple de fecha 29 de noviembre de 2022, donde solo manifestó que: *"...cabe señalar que nunca se actuó con dolo o mala fe, y derivado de la difícil situación financiera por la atravesaba el Ayuntamiento, con desincorporación de las Comunidades de Tarecuato y la Cantera, y que dicho recursos llego de forma directa a las comunidades y no al Ayuntamiento, se redujo las participaciones en ingresos drásticamente por más del 50%. Lo que orillo a hacer estos movimientos para poder solventar los gastos operativos del Municipio., por lo que fue imposible hacer los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre nómina), y cumplir con dichas obligaciones fiscales..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron en forma parcial 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/M084/198/IPI-07** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.3 Observación Preliminar número 09

De la verificación y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021; así como del expediente fiscal proporcionado por la Entidad Fiscalizada, se constató que no presentaron la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, de un Patrón (3% sobre Nómina).

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 Escrito, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Con relación a esta observación se tiene como antecedente el recorte presupuestario de ingresos el cual se realizó por la entrega del recurso a la tenencia de la cantera por determinación del Instituto Electoral de Michoacán en el mes de julio de 2021, en cual corresponde al 13% del presupuesto total..."*.

De igual forma, el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, presentó escrito simple de fecha 29 de noviembre de 2022, donde solo manifestó que: *"...cabe señalar que nunca se actuó con dolo o mala fe, y derivado de la difícil situación financiera por la atravesaba el Ayuntamiento, con desincorporación de las Comunidades de Tarecuato y la Cantera, y que dicho recursos llego de forma directa a las comunidades y no al Ayuntamiento, se redujo las participaciones en ingresos drásticamente por más del 50%. Lo que orillo a hacer estos movimientos para poder solventar los gastos operativos del Municipio., por lo que fue imposible hacer los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón*

(3% Sobre nómina), Corresponde a esta administración Municipal 2021-2024, toda vez que el ejercicio fiscal es del 1º de enero al 31 de diciembre de 2021, y se debió presentar en los meses de enero a marzo de 2022.”.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron en forma parcial 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/M084/198/IPI-08** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. 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.

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

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a los registros contables, así como, a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que en Acta de Sesión Ordinaria 70 de fecha 29 de julio de 2021, en su numeral: *“VIII Análisis y en su caso aprobación para la Depuración de Cuentas Contables del SISTEMA GRP ESTRATEI. (sistema de contabilidad gubernamental)”*, se aprueba la depuración de cuentas contables, encontrándose la póliza diario número 12 por concepto de Ajuste por depuración 2 de 2 de cuentas contables de ejercicios anteriores con cargo a la cuenta 3.2.2.01 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES y abono a la cuenta 1.2.3. BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y

CONSTRUCCIONES EN PROCESO por un importe de 57 millones 526 mil 488 pesos, sin contar con el soporte documental que justifique y acredite tal depuración.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42, Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 24, 50 y 54 fracciones I, II y III, 57, 62, 68, 70, 78, 79, 81, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y 124 y 126 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Escrito, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...10.- *Referente a la Observación preliminar número 10 denominada "Depuración de saldos de la cuenta contable de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso) ... Referente a esta observación le de conocimiento que mi periodo de gobierno comprende del 01 de septiembre de 2021, por lo que pido se me sea eliminada la presente observación preliminar de mi responsabilidad..."*.

De igual forma, el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, presentó escrito simple sin fecha, donde solo manifestó que: "...*comparezco mediante el presente escrito y pruebas documentales para las justificaciones y aclaraciones de las observaciones antes mencionadas, mismas que se adjuntan al presente y se anexan como prueba las cuales constan en los folio num. 24 al 195...*".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron en forma parcial 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/M084/198/IPI-09** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Otros cumplimientos.

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

6.1. Se verificó la aprobación, publicación, difusión, revisión y actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, , y no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

6.2. Se verifico 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, y no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

6.3. Se verificó que se realizaron las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas fueron asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable, y no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

7.1. 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, y no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7.2. Se verificó 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, y no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7.3. 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, según el caso, se conoció lo siguiente:

7.3.1. Observación Preliminar número 11

Del análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental de la existencia del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación, así como de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Disposiciones jurídicas incumplidas

Artículos 180, 181, 182 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio sin número, mismo que fue presentado en Reunión de Trabajo de fecha 1 de diciembre de 2022, en atención a esta Observación Preliminar, la Entidad Fiscalizada no hizo argumentación, ni presentó documentación y/o información alguna, por lo que, esta Auditoría Superior de Michoacán valoró con la información y documentación existente en el expediente en que se actúa.

Por su parte, mediante escrito sin número, la Entidad Fiscalizada, en los periodos comprendidos del 1 de enero al 2 de abril, y del 7 de junio al 31 de agosto de 2021, presentó en Reunión de Trabajo de fecha 1 de diciembre de 2022, en atención a esta Observación Preliminar Manifestó lo siguiente: *"...cabe señalar que al no haber logrado funcionar el Instituto Municipal de Planeación, no se creó Reglamentación al Respetto ..."*

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/M084/198/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.2. Observación Preliminar número 12

Del análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental que acredite que el Instituto Municipal de Planeación, se encuentre operando y funcionando.

Disposiciones jurídicas incumplidas

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

Mediante oficio sin número, mismo que fue presentado en Reunión de Trabajo de fecha 1 de diciembre de 2022, por medio del cual la Entidad Fiscalizada, en atención a esta Observación Preliminar no hizo argumentación, ni presentó documentación y/o información alguna, por lo que, esta Auditoría Superior de Michoacán valoró con la información y documentación existente en el expediente en que se actúa.

Por su parte, mediante escrito sin número, la Entidad Fiscalizada, en los periodos comprendidos del 1 de enero al 2 de abril, y del 7 de junio al 31 de agosto de 2021, presentó en Reunión de Trabajo escrito de fecha 1 de diciembre de 2022, y en atención a esta Observación Preliminar Manifestó lo siguiente: *"...cabe señalar que al no haber logrado funcionar el Instituto Municipal de Planeación, no se llevaron a cabo sesiones del mismo..."*

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/M084/198/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.3. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la Información proporcionada, no se tuvo evidencia documental consistente en la integración del Consejo Directivo del Instituto Municipal de Planeación.

Disposiciones jurídicas incumplidas

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

Mediante oficio sin número, mismo que fue presentado en Reunión de Trabajo de fecha 1 de diciembre de 2022, por medio del cual la Entidad Fiscalizada, en atención a esta Observación Preliminar no hizo argumentación, ni presentó documentación y/o información alguna, por lo que, esta Auditoría Superior de Michoacán valoró con la información y documentación existente en el expediente en que se actúa.

Por su parte, mediante escrito sin número, la Entidad Fiscalizada, en los periodos comprendidos del 1 de enero al 2 de abril, y del 7 de junio al 31 de agosto de 2021, presentó en Reunión de Trabajo de fecha 1 de diciembre de 2022, en atención a esta Observación Preliminar no hizo argumentación, ni presentó documentación y/o información alguna, por lo que, esta Auditoría Superior de Michoacán valoró con la información y documentación existente en el expediente en que se actúa.

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/M084/198/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

8.1. 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.

8.2. 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.

8.3. De la verificación de 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 conoció lo siguiente:

8.3.1. Observación Preliminar número 14

Del análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental de la entrega de un ejemplar de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán.

Disposiciones jurídicas incumplidas

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

Mediante oficio sin número, mismo que fue presentado en Reunión de Trabajo de fecha 1 de diciembre de 2022, por medio del cual la Entidad Fiscalizada, en atención a esta Observación Preliminar manifestó lo siguiente: *"...Referente a esta observación le hago de conocimiento que mi periodo de gobierno comprende del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, por lo que pido me sea eliminada la presente observación preliminar de mi responsabilidad..."*.

Por su parte, mediante escrito sin número, la Entidad Fiscalizada, en atención a esta observación, no argumentó, ni presentó documentación y/o información alguna, por lo que, esta Auditoría Superior de Michoacán valoró con la información y documentación existente en el expediente en que se actúa.

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/M084/198/IPI-13**, 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 el escrito simple de fecha 1 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 110 fojas útiles y escrito simple sin fecha, con 171 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 la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra la información 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, toda vez que se identificaron transferencias de recursos entre cuentas bancarias de diferentes fuentes de financiamiento sin recuperar y comprobar, omisiones en el cumplimiento de la difusión de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia; emisión de las Notas a los Estados Financieros; aplicación de recursos sin la documentación que compruebe y justifique el gasto; falta de medidas administrativas eficientes para el cobro del rezago del Impuesto Predial; falta de presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta y del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3 por ciento sobre nómina), así como la omisión de la presentación de la declaración anual; por otra parte; no están actualizados sus reglamentos; no se tuvo evidencia del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación y de la integración de su Consejo Consultivo y la depuración de saldos de la cuenta de los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, la cual afecta directamente el Patrimonio de la Entidad Fiscalizada, del cual no cuenta con la documentación que lo justifique, 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 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.