

AYUNTAMIENTO DE TARETAN, 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 Taretan, 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 del 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	4,265,041	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,265,041	Pesos
Universo a Fiscalizar	4,265,041	Pesos
Muestra Auditada	3,797,269	Pesos
Representatividad de la muestra	89	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 265 mil 41 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 89 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. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.

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

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

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

1.4. Verificar que se hayan difundido y mantenido disponible en las páginas de Internet la Información Financiera de la Cuenta Pública.

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 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.

2.2. Verificar la existencia del Clasificador de Ingresos por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

2.3. Verificar que la Entidad Fiscalizada expida Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) cumplan con los requisitos fiscales por concepto de Ayudas y Subsidios.

2.4. 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 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.

3.2. 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.

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

3.4. 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.

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

3.6. 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.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. 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.

4.2. 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.

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

4.4. 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.

4.5. 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.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Constatar 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.

5.3. Revisar y analizar de la documentación e información que integra la Cuenta Pública que cumpla con los lineamientos de su presentación.

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 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.

7.3. 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.

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 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio sin número de fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 139 fojas útiles certificadas, oficio sin número de fecha noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 y 65, fracciones IV y V, 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. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.

1.1. Se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.2. Se comprobó la difusión en las páginas de Internet conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, de lo cual se conoció lo siguiente:

1.2.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, en su oficio de contestación mencionan: "... le informamos que esta se encuentra a su disposición en la plataforma www.taretan.gob.mx en el menú LGCG, donde se encuentra la información solicitada a continuación se presentan las capturas de pantalla.". Así mismo, se verificó la información en la página oficial de internet <https://taretan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, y se conoció que la Entidad no difundió la totalidad de la Información Financiera conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionó copias certificadas de impresión de pantallas.

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

1.2.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, en su oficio de contestación mencionan: "... le informamos que esta se encuentra a su disposición en la plataforma www.taretan.gob.mx en el menú LGCG, donde se encuentra la información solicitada a continuación se presentan las capturas de pantalla.". Así mismo, se verificó la información en la página oficial de internet <https://taretan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, y se conoció que la Entidad no difundió la información del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles conforme a lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 27 párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionó copias certificadas de impresión de pantallas.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 02.**

1.2.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, y de lo presentado en su oficio de contestación mediante oficio número 027 de fecha 4 de marzo de 2022 donde señalan: "... *le informamos que esta se encuentra a su disposición en la plataforma www.taretan.gob.mx en el menú LGCG, donde se encuentra la información solicitada a continuación se presentan las capturas de pantalla.*"; sin embargo, se verificó la información en la página oficial de internet <https://taretan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, y se conoció que la Entidad, público los montos efectivamente pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y sociales; sin embargo, se constató que no se publicó la información completa según como lo establece la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7 párrafo primero, 56 y 67 último párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios y artículo 20 fracción IV, inciso e) último párrafo de los Lineamientos para la Presentación de la Cuenta Pública e Informes Trimestrales de los Municipios del Estado de Michoacán ante la Auditoría Superior de Michoacán, publicados en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 22 de agosto de 2016.

Mediante Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionó copias certificadas de impresión de pantallas de la dirección de la página de internet.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 03.**

1.3. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, y de lo presentado en su oficio de contestación mediante oficio número 027 de fecha 4 de marzo de 2022 donde señalan: "... *le informamos que esta se encuentra a su disposición en la plataforma www.taretan.gob.mx en le menú LGCG, donde se encuentra la información solicitada a continuación se presentan las capturas de pantalla.*"; sin embargo, se verificó la información en la página oficial de internet <https://taretan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, <https://taretan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>, de lo anterior se conoció que la Entidad no publicó la totalidad de la información financiera anual contenida en el Anexo 1; asimismo, no elaboró y publicó el Anexo 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7 párrafo primero, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 4, 5, 6, 8, 10, 11, 12, 13 fracciones III, V, VII, 14, 18, 19, 20, 21, 25, 30 fracción I, 31, 46, 59 y ARTÍCULO NOVENO TRANSITORIO de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y de los Municipios.

Mediante Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionó copias certificadas de impresiones de pantalla de la dirección de la página de internet.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica 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/M087/207/IPI-01**, el

cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Se verificó que la Entidad Fiscalizada difundido y mantenido disponible en las páginas de Internet la Información Financiera de la Cuenta Pública, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.5. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, en su Cuenta Anual se determina que las Notas a los Estados Financieros presentadas correspondientes al ejercicio fiscal 2021, no muestran la totalidad de la información a que está obligado el Ente.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 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 y 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 Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionó copias certificadas de impresiones de pantalla de la dirección de la página de internet.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M087/207/IPI-02**, 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. Se verificó que la Tesorería y en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron los 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; se verificó que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y se revisó que se efectuaron gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2.2. Se verificó la existencia del Clasificador de ingresos 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.

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 de la Entidad Fiscalizada, se conoció que durante el ejercicio fiscal 2021, se otorgaron Ayudas y Subsidios, los cuales la Entidad Fiscalizada, no presentó información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por concepto de Ayudas y Subsidios, solo menciona mediante oficio número 345 de fecha 9 de mayo de 2022 lo que a la letra dice: *"Hago de su conocimiento que los pagos por ayudas y subsidios no cuentan con CFDI y XML."*

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 y 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 Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionó oficio sin número de fecha noviembre del 2022, copias certificadas de Acta de Cabildo de Sesión Ordinaria número 05/2021 de fecha 20 de septiembre 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 06.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M087/207/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.4. Se verificó que la Tesorería realizó los 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, así como la aplicación del Clasificador por Fuente de Financiamiento, de los cuales se conoció lo siguiente:

2.4.1. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis de la información así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron transferencias interbancarias registrados en su contabilidad en el ACTIVO CIRCULANTE, los cuales fueron realizados de la cuenta contable de bancos 111208000035546 6725905546 RECURSOS PROPIOS BANAMEX por un importe de 150 mil pesos, por concepto de PRESTAMO, de los cuales se verificó que se reintegró la cantidad de 100 mil pesos por lo que no se encontró evidencia de que se haya realizado el correspondiente reintegro a la cuenta origen o en su caso la documental que justifique y compruebe el gasto de las actividades, adquisiciones o servicios realizados o contratados por la cantidad de 50 mil pesos.

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 y 54 Fracciones I y II, 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionó copias certificadas de pólizas contables, recibos de dispersión de nómina y listas de raya.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente 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/M087/207/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.4.2. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis de la información así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad en el ACTIVO CIRCULANTE, los cuales fueron realizados de la cuenta contable de bancos 111208000035546 6725905546 RECURSOS PROPIOS BANAMEX por un importe de 52 mil 180 pesos por concepto de ANTICIPO A CUENTA DE PUBLICIDAD, PUBLICACIONES VARIAS, DIFUSION DE ACTIVIDADES, Y PRESTAMO A CUENTA DE SU SUELDO, de los cuales no se encontró evidencia documental que justifique y compruebe el gasto de las actividades, adquisiciones o servicios realizados o contratados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 54

Fracciones I y II, 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionó copias certificadas de pólizas contables, transferencias bancarias, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), evidencia de la aplicación del recurso y Comprobantes Fiscales Digitales por concepto de pago de nómina.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 08.**

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Se verificó las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios corresponden 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.

3.2. Se Verificó el pago de la nómina y el cumplimiento de las obligaciones fiscales; así como las deducciones por concepto de seguridad social y su entero oportunamente a las instancias correspondientes, de los cuales se conoció lo siguiente:

3.2.1. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no realizó el cálculo, provisión y pagos provisionales correspondientes al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina) de los meses de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2021, solo manifestó lo que a la letra dice *"... el municipio no presentado las declaraciones del 3% sobre nómina, al no contar con los recursos suficientes para cubrir la erogación."*

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En relación a la presente observación se manifiesta que en diversas ocasiones se ha tratado de convenir con el Gobierno del Estado a través de la Secretaría de Administración y Finanzas para realizar el pago de dicho impuesto, pero han sido omisos y nos han dado puras evasivas para resolver el problema, lo cual se hace de su conocimiento para que determine lo procedente."*

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/M087/207/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.2. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no realizó la declaración anual correspondiente al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina) del ejercicio fiscal 2021, ya que no entregó evidencia documental de la misma.

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 Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En relación a esta observación, se señala que no se realizó la declaración anual c del impuesto sobre erogaciones por remuneración al trabajo personal (3% sobre nómina) del ejercicio fiscal 2021, debido a que no se ha llegado a ningún acuerdo con el gobierno del Estado para su debido cumplimiento, por lo que señalo que me allano a la presente y en su caso se aplique la sanción administrativa correspondiente."*

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/M087/207/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. Se verificó que los contratos del personal eventual fueron suscritos y que sus pagos se realizaron conforme a estos, 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 verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.5. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por parte de la Entidad Fiscalizada; en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto Ramo o Dependencia/Capítulo/Concepto del Gasto, se detectó un incremento al capítulo 1000

SERVICIOS PERSONALES por la cantidad de 4 millones 663 mil 198 pesos conforme al aprobado originalmente en el Presupuesto de Egresos durante el ejercicio fiscal 2021 el cual fue por la cantidad de 21 millones 458 mil 281 pesos y el devengado por la cantidad 26 millones 121 mil 479 pesos al 31 de diciembre de 2021. Por lo que la entidad Fiscalizada incremento el gasto devengado en relación con el aprobado originalmente en el ejercicio sujeto a revisión en un 21.73%.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13 fracción V y 21 segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En relación a esta observación señalo que efectivamente existió una omisión por parte de la Autoridad Municipal para solicitar en su momento la modificación y autorización del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, por lo que acepto dicha observación, pero debo señalar que la diferencia en el incremento en el presupuesto en materia de servicios personales, se utilizó en los diversos compromisos económicos que se tienen con el Sindicato de Empleados del Municipio, derivado de sus condiciones generales, pensiones y jubilaciones de trabajadores, servicios de salud, por lo que me allano a la presente observación y en su caso solicito se aplique la sanción administrativa correspondiente. ..."*

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/M087/207/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.6. Se constató que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 2.3% en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. 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; los cuales están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; y la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantizaron, en su caso, los anticipos que recibieron, que se cumplieron las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, y con 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.

4.2. 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 están 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.

4.3. 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.

4.4. Se constato que los bienes adquiridos corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, 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.

4.5. Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se llevó a cabo el levantamiento físico del inventario. Así

mismo, se verificó las bajas de los bienes, las cuales se encuentran reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Se constato que la Entidad Fiscalizada no destino recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos en 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.

5.2. Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis al cumplimiento normativo que integra la documentación e información de la Cuenta Pública Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021 que presenta la Entidad Fiscalizada, cumplió en cuanto al plazo para la presentación del documento; sin embargo, se observó que no se integraron los documentos que a continuación se describen:

Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivan las siguientes clasificaciones: Administrativa, Económica y Funcional.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 44, 46 fracción II inciso b) numerales 1, 2 y 3, 48, 53 fracción II y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En relación a la presente observación se señala que se presentó oportunamente el Estado analítico de la cuenta pública, más sin embargo hubo algunas omisiones en la misma, las cuales ya fueron observadas y sancionadas mediante el acuerdo para la determinación de multas número DFM-CPI-190/2022, instaurado por esa propia autoridad, con lo cual se señala que no puede haber dos observaciones y/o sanciones por el mismo hecho, razón por la cual solicito se tenga por desvanecida la presente 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 12.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M087/207/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

6.1. 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.

6.2. Se identificó y verificó la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

6.3. 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.

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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia

de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7.2. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada; se conoció que, no hay evidencia documental que acredite la creación, funcionamiento, aprobación y publicación de su reglamento interno del Instituto Municipal de Planeación, durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 192, 193, 194, 196, 197 y 98 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 escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En relación a la presente observación se manifiesta que efectivamente se omitió la creación, funcionamiento, aprobación y publicación del reglamento interno del Instituto Municipal de Planeación, debido a que no se cuenta con el presupuesto necesario para cubrir los gastos que ello conlleva, por lo que me allano a la presente observación y en su caso se aplique la sanción administrativa correspondiente"*.

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/M087/207/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3. Se verificó la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio sin número de fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 139 fojas útiles certificadas, oficio sin número de fecha noviembre del 2022, 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, toda vez que se identificaron omisiones en la difusión de la totalidad de la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en la presentación de la información en las Notas a los Estados Financieros, en la omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, en transferir recursos a otras fuentes de financiamiento, en la aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique, así como en la omisión de la presentación y entero de los pagos provisionales y de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina, de haber incrementado el presupuesto en materia de servicios personales conforme al aprobado originalmente en el presupuesto de egresos durante el ejercicio fiscal 2021, inconsistencias en la presentación del Estado Analítico del presupuesto de egresos en la Cuenta Pública, y en la Creación, Funcionamiento y Reglamentación del Instituto Municipal de Planeación, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

INFORME INDIVIDUAL

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

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.