

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo	5,809,035	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	5,809,035	Pesos
Universo a Fiscalizar	5,809,035	Pesos
Muestra Auditada	4,995,152	Pesos
Representatividad de la muestra	86	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 5 millones 809 mil 35 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 86 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. 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.

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

1.3. Verificar que la Entidad Fiscalizada acompañe los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

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; y que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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. Corroborar 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. 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.

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

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 de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

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

EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 21 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la presentación de argumentos y la entrega de documentación sin oficio y anexando 37 fojas de copias certificadas, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

La documentación presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración del Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

1. Transparencia del ejercicio de los recursos

1.1. De la comprobación de que se hayan difundido en las páginas de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, se conocieron los siguientes resultados

1.1.1. Observación Preliminar número 01

De la verificación a la Información Financiera publicada en la página oficial de internet, <https://chilchota.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, se conoció que no difundió y mantuvo la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales relacionado con la transparencia, únicamente mantiene información correspondiente a los ejercicios fiscales 2018, 2019, 2020 y 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 2022 dos mil veintidós, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1, 2, 3, 4, 6, 8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) siendo todo lo que deseo manifestar".* Anexando 1 fojas de copia certificada de publicaciones realizadas en su página de internet, donde menciona lo siguiente: *"Se da contestación al requerimiento anexando capturas de pantalla sobre la difusión de la información financiera en 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 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M025/038/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.1.2 Observación Preliminar número 02

De la comprobación a la Información Financiera publicada en la página oficial de internet, <https://chilchota.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, se conoció que la entidad fiscalizada, 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 51, 57 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 2022 dos mil veintidós, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1, 2, 3, 4, 6, 8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) siendo todo lo que deseo manifestar "*. Anexando 7 fojas de copias certificadas de publicaciones realizadas en su página de internet, donde se muestra las normas que se encuentran publicadas.

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/M025/038/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.1.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de las publicaciones contenidas en la página oficial de internet: <https://chilchota.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, se conoció que no se difundió su Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 2022 dos mil veintidós, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1,2,3,4,6,8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) siendo todo lo que deseo manifestar".*

Anexando 2 fojas de copias certificadas de publicaciones realizadas en su página de internet relativa a oficio de fecha 22 de marzo de 2022, donde realiza justificación por la no publicación del inventario.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M025/038/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Observación Preliminar número 03

De la verificación a la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, así como de las publicaciones contenidas en la página oficial de internet: <https://chilchota.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>, se conoció que no se difundió la totalidad de la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 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.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 2022 dos mil veintidós, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1,2,3,4,6,8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) siendo todo lo que deseo manifestar".*

Anexando 7 fojas de copias certificadas de publicaciones realizadas en su 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 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M025/038/PI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 05

De la verificación de que la Entidad Fiscalizada acompañe los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental, así como a la cuenta pública del ejercicio 2021, presentada ante la Auditoría Superior de Michoacán, se determina que no se presentó en su totalidad la información relativa a las Notas a los Estados Financieros durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88 fracción I inciso E, 89, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Del Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, i) Notas a los estados financieros.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 2022 dos mil veintidós, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1,2,3,4,6,8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) siendo todo lo que deseo manifestar".*

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/M025/038/IPI-05**, 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 registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; y que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

2.2.1. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis mediante las pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, los registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se identificaron pagos realizados con cargo a la cuenta 5244-44801 Ayudas por desastres naturales y otros, por la cantidad de 50 mil pesos; así como a la cuenta 5241044144110 Otras Ayudas, por la cantidad de 29 mil 540 pesos; dando un total de 79 mil 540 pesos; los cuales fueron pagados con recursos fiscales y no cuentan con la justificación y comprobación de su erogación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 2022 dos mil veintidós, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1,2,3,4,6,8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) siendo todo lo que deseo manifestar"*. Anexando 16 fojas certificadas de traspasos bancarios, CFDI, identificaciones y documentación de beneficiarios, oficio de solicitud de apoyo, requisición de compras y evidencia fotográfica del servicio recibido por mantenimiento de maquinaria.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado por un monto de 29 mil 540 pesos, quedando pendiente de justificar la cantidad de 50 mil pesos, 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/DGPFC/CP2021/AC/M025/038/PI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.2. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis mediante las pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, los registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se identificaron pagos realizados con cargo a los recursos fiscales del ejercicio fiscal 2021, por la cantidad de 1 millón 238 mil 729 pesos, los cuales no cuentan con la justificación y comprobación de su erogación

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 2022 dos mil veintidós, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1,2,3,4,6,8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) siendo todo lo que deseo manifestar.*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M025/038/IPI-07**, el

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

2.2.3. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis mediante las pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, los registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se identificaron pagos por concepto de actualizaciones, recargos por pago extemporáneo de impuestos y créditos fiscales, por un monto de 159 mil 484 pesos; los cuales se realizaron con cargo al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, por lo que no se justifican toda vez que el presupuesto es para costear las actividades, las obras y los servicios públicos de la entidad fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 2022 dos mil veintidós, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1,2,3,4,6,8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) siendo todo lo que deseo manifestar. Anexando copia certificada de CFDI de fecha 16 de noviembre de 2022 por reintegro por responsabilidades y ficha de depósito de fecha 16 de noviembre de 2022 por la cantidad de 3 mil 607 pesos.*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado

por un monto de 3 mil 607 pesos, quedando pendiente de justificar la cantidad de 155 mil 877 pesos, por lo que **se rectifica 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/M025/038/PI-08**, 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. Se verificó que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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, declaración y pago correspondiente 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 octubre, noviembre y diciembre de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 2022 dos mil veintidós, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1,2,3,4,6,8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) siendo todo lo que deseo manifestar.*

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/M025/038/IPI-09**, 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 se presentó evidencia de la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% Sobre Nómina) durante el ejercicio 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 2022 dos mil veintidós, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1,2,3,4,6,8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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/M025/038/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. Se verificó que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

3.6. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que durante el ejercicio fiscal 2021, hubo Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior, el cual es mayor al permitido.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"... Respecto a la preliminar numero 11 informo a esta autoridad fiscalizadora que no se excedieron los limites señalados en el artículo 10 de la Ley de Disciplina Financiera toda vez que los conceptos de cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo son cuotas destinada para el ahorro personal de los trabajadores que los mismos aportaron, es decir, son retenciones y el otro concepto corresponde a prestaciones establecidas en las Condiciones Generales de Trabajo. Dichos conceptos encuadran en las excepciones a que refiere el citado artículo de la Ley de Disciplina Financiera, siendo todo lo que deseo manifestar".*

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/M025/038/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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 estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, por lo que no se detectaron

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

4.5. Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos

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.

5.2. Observación Preliminar número 12

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue

debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 2022 dos mil veintidós, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1,2,3,4,6,8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) siendo todo lo que deseo manifestar".*

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/M025/038/IP112**, 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 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. De la verificación a la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable; se conocieron los siguientes resultados:

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, se conocieron los siguientes resultados:

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 a la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, se conoció que no se hizo entrega del ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio, debido a que no entregó evidencia documental al respecto.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante la presentación de argumentos y la entrega de documentación sin oficio y anexando 37 fojas de copias certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los Recursos Fiscales, Ingresos Propios y/o Ingresos de Gestión, por lo que la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

INFORME INDIVIDUAL

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

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

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