

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

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

OBJETIVO.

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

ALCANCE.

Universo	1,758,802	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	1,758,802	Pesos
Universo a Fiscalizar	1,758,802	Pesos
Muestra Auditada	1,758,802	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 1 millón 758 mil 802 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 80 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, son los siguientes:

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión.

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

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

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

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

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

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.

3.6. Contrastar 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 las facturas 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 las facturas pagadas, 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 con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

5.3. Verificar la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria.

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 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.

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 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 3 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada celebrada el 24

de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio **DARA/033/2022**, de fecha 23 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 317 fojas útiles en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.2. 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.

1.3. Observación Preliminar número 01

De la revisión efectuada a las Impresiones de Pantalla, a los Links proporcionados y a la Página de Internet de la entidad fiscalizada, se conoció que no publicaron la información correspondiente a la Cuenta Pública Anual, las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 59 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 6, 7, 9, 51, 57, 58, 64, 68, 76, 78, 79 y 81 del de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ámbito de aplicación, numeral 2 de la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, Ámbito de aplicación, numeral 2; Normas, numeral 3 de la Norma para la difusión a la ciudadanía

de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, Ámbito de aplicación, numeral 2, de la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, Ámbito de aplicación, numeral 2; Precisiones al formato, numeral 5, inciso b) de la Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual, Ámbito de aplicación, numeral 2; Precisiones al formato, numeral 4, inciso c) de la Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos, Ámbito de aplicación, numeral 2; Precisiones al formato, numeral 5, inciso b) de la Norma para establecer la estructura del Calendario de Egresos base mensual, Ámbito de aplicación, numeral 2; Precisiones al formato, numeral 4, inciso e) de las Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros, Ámbito de aplicación, numeral 2; precisiones al formato, numeral 4, inciso g) de la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios, Ámbito de aplicación, numeral 2; precisiones al formato, numeral 4, inciso j) de la Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales, Ámbito de aplicación, numeral 2; precisiones al formato, numeral 4, inciso e) de la Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno, Ámbito de aplicación, numeral 2; precisiones al formato, numeral 4, inciso c) de la Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), Lineamiento para informar los avances del ejercicio de los recursos trimestralmente y al término de cada ejercicio, numeral 4 de los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, De la difusión de los programas, las evaluaciones y sus resultados de la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas y Ámbito de aplicación, numeral 2; Periodicidad, numeral 7 de los 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.

Mediante oficio número **DARA/033/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M005/009/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 02

De la revisión efectuada a las Impresiones de Pantalla, a los Links proporcionados y a la Página de Internet la Entidad Fiscalizada, se conoció que no utilizan el formato respecto a las Obligaciones a Corto Plazo que emite el Consejo Nacional de Armonización Contable de los 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, derivado de que dichas obligaciones están dentro del formato del Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 25 y 31 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Publicación y Entrega de Información, numeral 8, de los 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.

Mediante oficio número **DARA/033/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M005/009/IPI-02**, el

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

1.4.1. Observación Preliminar número 03

De la revisión efectuada a las Impresiones de Pantalla, a los Links proporcionados y a la Página de Internet de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no cumplieron con la periodicidad que marcan los 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.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 18, 25, 31 y 59 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Periodicidad, numeral 7, de los 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.

Mediante oficio número **DARA/033/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó 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/M005/009/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, como lo son las Notas de Gestión; se conoció que únicamente enuncian los conceptos que integran dichas Notas, y no informan sobre los mismos; los cuales son: Introducción, Panorama Económico y Financiero, Autorización e Historia, Organización y Objeto Social, Base de Preparación de los Estados Financieros, Políticas de Contabilidad Significativas, Posición en la Moneda

Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario, Reporte Analítico del Activo, Fideicomisos, Mandatos y Análogos, Reporte de la Recaudación, Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda, Calificaciones Otorgadas, Procesos de Mejora, Información por Segmento, Eventos Posteriores al Cierre, Partes Relacionadas y Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 46, fracción I, inciso i) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, fracción I Estados e Información Contable, inciso i) notas a los estados financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **DARA/033/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M005/009/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por la Entidad Fiscalizada, por concepto de Ingresos de Gestión, con fuente de financiamiento 11-101, se detectaron CFDI'S por la cantidad de 111 mil 553 pesos, de los cuales no se identificó su registro contable y depósito bancario.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo segundo, 75, 76, 77, 78 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **DARA/033/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M005/009/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.1. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a los Ingresos de Gestión con fuente de financiamiento 11-101, se conoció que existen Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por la cantidad de 767 pesos; que al conciliar los registros contables con las cuentas de Ingresos de Gestión por Evento, contra los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) timbrados, existían CFDI'S con Registro Federal de Contribuyentes no genéricos, los cuales no se descontaron de la factura global por el corte de caja del día.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo segundo, 75, 76, 77, 78 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **DARA/033/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M005/009/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.2. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a los Ingresos de Gestión con fuente de financiamiento 11-101, se detectó que la entidad fiscalizada, no proporcionó el soporte documental correspondiente a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por la cantidad de 5 mil 956 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 29, 29A del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 86 párrafos segundo y quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 párrafo primero, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Artículo 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **DARA/033/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectificó 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/M005/009/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.3. Observación Preliminar número 08

De la revisión a la Balanza de Comprobación no se identificó la cuenta contable en donde se traslade el Impuesto al Valor Agregado por la tasa 16 por ciento por la prestación de Suministro de Agua para Uso Comercial, como lo establece La Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 1, 1 B, 3, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Mediante oficio número **DARA/033/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó 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/M005/009/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la información y/o documentación proporcionada respecto de las Cuentas Contables números 5138-382-38201 Gastos de Orden Social y Cultural y 5241-441-44105 Apoyo a Voluntarios que participan en Programas del Ente Público, la Entidad Fiscalizada, no proporcionó Comprobantes Digitales por Internet (CFDI), por la cantidad de 130 mil 70 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 29, 29-A del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 86 párrafos segundo y quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 párrafo primero, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Artículo 54, fracción

I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **DARA/033/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 09.**

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la Cuenta Pública e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a Egresos y al Ejemplar del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 3 de marzo de 2021, en el cual se publicó el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, en relación al Capítulo "1000 Servicios Personales", se detectó un incremento por la cantidad de 98 mil 389 pesos de lo originalmente aprobado para Servicios Personales.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

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

Mediante oficio número **DARA/033/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 10.**

3.2. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis la Plantilla de Personal, Tabulador de Sueldos publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 15 de febrero de 2021, de las pólizas contables y su soporte documental, respecto de los Recursos de Gestión con fuente de financiamiento 11-101, se conoció que la Entidad Fiscalizada, realizó transferencia por la cantidad de 7 mil 292 pesos por concepto de Aguinaldo Proporcional, no proporcionaron el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) por dicha cantidad.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 29, 29A del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 86 párrafos segundo y quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 párrafo primero, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54, fracción I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **DARA/033/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó 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/M005/009/IPI-09**, 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 el no incrementó del 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. Se constató que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excede más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto, 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; que están amparados en contratos, pedidos u ordenes de servicio debidamente formalizados; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u ordenes de servicio, garantizan, 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 correspondía, 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 las facturas 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 constató mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en las facturas pagadas, 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 fue llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, las bajas de los bienes 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 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. Se verificó que la Entidad Fiscalizada expide comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.3. Se verificó la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

6.1. Observación Preliminar número 12

Una vez valorada y revisada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, y con base a la revisión de cumplimiento normativo en relación con la Creación, publicación y Actualización del Bando de Gobierno Municipal, se conoció mediante el oficio número **534/22**, de fecha 01 de abril de 2022, que no se cuenta con la creación, publicación y actualización del Bando de Gobierno Municipal.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 177, 180, 182 y Tercero Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021 y 147 párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 20 de enero de 2020

Mediante Oficio número **DARA/033/2022**, de fecha 23 de noviembre de 2022, presentaron lo siguiente:

Esta observación se revisó los archivos, actas y publicaciones, pero no se encontró ninguna información sobre esta omisión.

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/M005/009/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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. Observación Preliminar número 13

Una vez revisada y valorada la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se conoció que está, no realizó las sesiones ordinarias como lo marca la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, el ente auditado incumplió, al ser una facultad y obligación del Entidad Fiscalizada, a través del Cuerpo Colegiado de Cabildo que lo integra, como lo es el Presidente Municipal, Sindico, Secretario y Cuerpo de Regidores, de sesionar obligatoriamente cuando menos dos veces al mes, en la primera y segunda quincena, para atender asuntos de la administración Municipal, para resolver los asuntos que les corresponden, tratándose de las sesiones ordinarias, se concluye que este Acto Observado implica un incumplimiento a los preceptos establecidos de las normas aplicables.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 35 fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Vigente en la Temporalidad de los Hechos.

Mediante Oficio número **DARA/033/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, presentaron lo siguiente:

Se da contestación mediante oficio número 133/22 de fecha 23 de noviembre de 2022.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 13.**

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 14

Durante el desarrollo de la Fiscalización del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que el Plan de Trabajo Anual del Contralor Municipal, se presentó a la Entidad Fiscalizada, con fecha de acuse de recibido del día 21 de abril de 2021, por lo que se presentó de manera extemporánea, al plazo establecido de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 79 fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **DARA/033/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, presentaron lo siguiente:

En esta observación realizando una revisión a los archivos no se encontró ningún informe sobre lo solicitado.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M005/009/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.2.1. Observación Preliminar número 15

Una vez valorada y revisada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, mediante escrito de fecha 25 de marzo del 2022, se acreditó que los regidores de la entidad fiscalizada, no presentaron los Informes Anuales de Actividades, en los que conste que fueron ejercidas sus Atribuciones conferidas en la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, de Conformidad con las Comisiones que le fueron designadas y evidencia Documental donde conste su Presentación al Ayuntamiento, aunado a lo anterior, se hace constar, que los Regidores incumplieron en presentar los informes anuales de actividades durante la segunda quincena del mes de julio de cada año, a excepción del

último año de gestión, que será la primera quincena del mes de julio, en su carácter de representantes de la comunidad en la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 68 fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **DARA/033/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, presentaron lo siguiente:

En esta observación realizando una revisión a los archivos no se encontró ningún informe sobre lo solicitado.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 15.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M005/009/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3. Observación Preliminar número 16

Una vez valorada y revisada la información proporcionada del ente, de acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo en relación a la Creación del Instituto Municipal de Planeación del Municipio de la Entidad Fiscalizada, se conoció que mediante oficio número 506/22, de fecha 1 de abril de 2022, señalan la falta de la Creación del Instituto Municipal de Planeación, por lo que así mismo no se tuvo evidencia de su Reglamento Interno y Funcionamiento.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198 y Tercero Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **DARA/033/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, presentaron lo siguiente:

Se da contestación mediante oficio número 134/22 de fecha 23 de noviembre de 2022.

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 16.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M005/009/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.1. Observación Preliminar número 17

De acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación al Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada, se conoció que mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo número 7, de fecha 17 de septiembre de 2018, se acuerda la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada, por lo que al revisar las documentales presentadas se pueden observar que únicamente proporcionan 2 actas de sesiones del Comité, número 1, ordinaria, de fecha 11 de octubre de 2021 y acta ordinaria del Comité, número 2, de fecha 22 de noviembre de 2022, Por lo tanto, de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre y diciembre no existe evidencia del funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 170, 171, 172 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **DARA/033/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, una vez revisando la totalidad de la información proporcionada se constató que no presentan argumento u información alguna para la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 17.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M005/009/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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. Observación Preliminar número 18

Durante el desarrollo de la Fiscalización del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que la aprobación del Presupuesto fue en Acta de Sesión Ordinaria, número 32 de fecha 31 de diciembre de 2020, por lo que la Publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán del Presupuesto de Egresos aprobado por la Entidad Fiscalizada, las Plantillas de Personal y el Tabulador de Sueldos para el Ejercicio Fiscal 2021, se realizó el día 15 de febrero de 2021, debiendo ser dentro de los tres días siguientes a los de su aprobación.

Disposición Jurídicas Infringidas

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

Mediante Oficio número **DARA/033/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, presentaron lo siguiente:

En esta observación realizando una revisión a los archivos no se encontró ningún informe sobre lo solicitado.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó la Observación Preliminar número 18.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M005/009/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio número **DARA/033/2022**, fecha 23 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 317 fojas útiles, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

INFORME INDIVIDUAL

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

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, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ingresos de Gestión no se pudo precisar el registro contable y depósito, a su vez los ingresos por concepto de Suministro de Agua para Uso Comercial, no se identificó el registro, traslado y entero del Impuesto al Valor Agregado, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se precisaron 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, toda vez que se conocieron debilidades en el cumplimiento a la normativa aplicable al ente fiscalizado, entre las que se encuentran la falta de publicación y difusión de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, la falta de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de algunos egresos, la omisión en la Creación, Publicación y Actualización del Bando de Gobierno Municipal, la celebración de las Sesiones Ordinarias del Ayuntamiento Conforme a lo Establecido en la Ley Orgánica Municipal, entre otros, de lo cual al momento de la revisión originó irregularidades.

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.