

AYUNTAMIENTO DE APATZINGÁN, 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 Apatzingán, 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 a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales, correspondientes 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	72,500,672	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	72,500,672	Pesos
Universo a Fiscalizar	72,500,672	Pesos
Muestra Auditada	52,200,484	Pesos
Representatividad de la muestra	72	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 70 millones 493 mil 455 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 75 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

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

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

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

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Verificar que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la

documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Verificar que 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 el capítulo presupuestal de Servicios Personales y que el pago de la nómina 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 los pagos al personal eventual cuenten con comprobante fiscal digital por internet (CFDI) y que se hayan suscrito los contratos del personal eventual.

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

7.3. Verificar la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable.

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

8.1. Verificar el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

8.2. Verificar el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

8.3. Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

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

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

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Ayuntamiento 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 25 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **163/2022** de fecha 14 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 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. Se comprobó que se difundió 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.4. Se Verificó la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por lo que no se

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

1.5. Se Verificó que la Entidad Fiscalizada acompaña 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, 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. 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; verificando que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisando que se efectuaron las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificando 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. Observación Preliminar número 01

Derivado de la revisión y análisis, a las documentales y auxiliares contables, emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, denominado "Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET)", y en específico a la cuenta contable número 38201 GASTOS DE ORDEN SOCIAL y bancaria 1112-01-001-003 Predial cta. 0804632340 de la entidad financiera BANORTE, se detectó aplicación de recursos que no cuentan con la documentación que compruebe y justifique el gasto, por la cantidad de 12 mil 735 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

54 fracción I, II, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 163/2022 y 155/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de documentación que comprueba y justifica la aplicación del gasto.

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 01.**

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. Se verificó que para el pago de la nómina cumple con las obligaciones fiscales; asimismo, se verificó que las deducciones por concepto de seguridad social se enteraron oportunamente a las instancias correspondientes, se conoció lo siguiente:

3.2.1. Observación Preliminar número 02

Con la revisión y análisis de la documentación entregada por la Entidad Fiscalizada, en específico al pago de la nómina se detectó que se hace la retención del Impuesto Sobre la Renta a los trabajadores, sin embargo no cumple con el pago de las obligaciones fiscales en forma los pagos provisionales, por lo que se hicieron presentado la cantidad a pagar de 5 pesos, incumpliendo en el entero del Impuesto Sobre la Renta, retenciones por salarios, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, ante la autoridad correspondiente

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 163/2022 y 155/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada argumentó lo siguiente: *"Por lo que respecta a la presente observación preliminar, se puede concluir que la autoridad fiscalizadora no tiene facultades para observar o sancionar la omisión del entero de los pagos provisionales por la retención del Impuesto Sobre la Renta del ente fiscalizado, dicha facultad se encuentra asignada a la federación, la cual hará los procedimientos que correspondan a través de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; ya que al levantar la presente observación la fiscalizadora está asumiendo facultades metanormativas y por ende inconstitucionales e ilegales, en virtud de que el artículo 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo no le da atribuciones a la Auditoría Superior de Michoacán para que observe procedimientos que son competencia de la federación, con dicha acción la fiscalizadora también va en contra del Principio General de Derecho que establece "que la autoridad solo puede hacer lo que la Ley le ordene"*

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/M006/011/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.2. Observación Preliminar número 03

Con la revisión y análisis de la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se verificó que, presentó las declaraciones correspondientes a los meses de enero y febrero, sin embargo, incumplió en el entero de los pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), de los meses de marzo a diciembre correspondientes al ejercicio fiscal 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 del Estado el 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 oficio número 163/2022 y 156/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Por lo que respecta a la presente observación preliminar, se puede concluir que la autoridad fiscalizadora no tiene facultades para observar o sancionar la omisión de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) del ente fiscalizado, dicha facultad se encuentra asignada al Estado, el cual hará los procedimientos que correspondan a través de la Secretaría Finanzas y Administración; ya que al levantar la presente observación la fiscalizadora está asumiendo facultades metanormativas y por ende inconstitucionales e ilegales, en virtud de que el artículo 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo no le da atribuciones a la Auditoría Superior de Michoacán para que observe procedimientos que son competencia de la Estado, con dicha acción la fiscalizadora también va en contra del Principio General de Derecho que establece "que la autoridad solo puede hacer lo que la Ley le ordene"*.

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/M006/011/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.3. Observación Preliminar número 04

Con la revisión y análisis de la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se verificó que incumplió en 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), correspondientes al ejercicio fiscal 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, con fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio número 163/2022 y 157/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Por lo que respecta a la presente observación preliminar, se puede concluir que la autoridad fiscalizadora no tiene facultades para observar o sancionar la omisión 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) del ente fiscalizado, dicha facultad se encuentra asignada al Estado, el cual hará los procedimientos que correspondan a través de la Secretaría Finanzas y Administración; ya que al levantar la presente observación la fiscalizadora está asumiendo facultades metanormativas y por ende inconstitucionales e ilegales, en virtud de que el artículo 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo no le da atribuciones a la Auditoría Superior de Michoacán para que observe procedimientos que son competencia de la Estado, con dicha acción la fiscalizadora también va en contra del Principio General de Derecho que establece "que la autoridad solo puede hacer lo que la Ley le ordene"*.

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/M006/011/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.4. Observación Preliminar número 05

Con la revisión y análisis de la documentación proporcionada por el la Entidad Fiscalizada, se verificó que, no presentó los enteros de los pagos de las Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, en este caso al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), correspondiente a las 24 del ejercicio fiscal 2021, y los

6 pagos bimestrales del entero de las Cuotas y Aportaciones al Seguro de retiro en edad avanzada y vejez y al fondo a la vivienda.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, párrafo segundo, tercero y cuarto y 22 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.

Mediante oficio número 163/2022 y 158/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"tengo a bien informar que si bien, los enteros no se realizan de manera directa en el sistema SERICA, estos se realizan mediante descuentos vía Participaciones Federales, de los cuales la Secretaría de Finanzas y Administración da aviso a través de los oficios de liquidación de las participaciones federales en los cuales se ven reflejados los descuentos en las mismas por concepto de adeudos con el ISSSTE y en algunos casos este viene acompañado de solicitud de afectación a las participaciones federales, que envía la Tesorería de la Dirección Normativa de Inversiones y Recaudación del ISSSTE al Titular de la Unidad de Coordinación con Entidades Federativas de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, mediante los cuales se especifican los conceptos e importes de manera desglosada, aquí cabe mencionar que estos oficios son recibidos con posterioridad a la fecha en que se realiza la afectación y por lo tanto son contabilizados con los importes de cuotas y aportaciones que se tienen registrados hasta el momento.*

De tal manera que al 30 treinta de septiembre de 2022 dos mil veintidós, se han realizado los enteros quincenales de las Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE) correspondientes de la primera quincena de enero a la segunda quincena de octubre 2021 dos mil veintiuno.

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/M006/011/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.5. Observación Preliminar número 06

Con la revisión y análisis de la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, y en específico al Presupuesto de Ingresos y Egresos, el cual fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha 17 de febrero de 2021, se detectó que en el capítulo presupuestal de Servicios Personales, existe una diferencia de 224 mil 600 pesos, entre lo autorizado en acta de cabildo de sesión ordinaria número 24 de fecha 28 de diciembre del año 2020, contra lo publicado en el Periódico Oficial.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 163/2022 y 158/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Del cual mediante la observación preliminar número 06 seis se observa la Diferencia en la asignación presupuestal de servicios personales, de lo autorizado contra lo publicado, le informo que de la revisión y análisis que se realizó al presupuesto de ingresos y egresos autorizado, para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, en acta de sesión ordinaria número 24 veinticuatro de fecha 28 veintiocho de diciembre de 2020 dos mil veinte contra el presupuesto de ingresos y egresos, para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha 17 diecisiete de febrero de 2021 dos mil veintiuno, se constató que entre ambos documentos no existe diferencia en la asignación presupuestal de servicios personales, sin embargo derivado de los trabajos de revisión se detectó que la diferencia en asignación es entre los documentos antes mencionados y el registro contable en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental SAACG.NET), ya que al realizar la apertura del ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno se registró por error involuntario el presupuesto del capítulo Servicios Personales con una diferencia de \$ 224,600.00 (Doscientos veinticuatro mil seiscientos pesos M.N.) mismos que no fueron detectados hasta el ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós, motivo por el cual ya no se puede realizar la corrección pertinente, sin embargo a raíz de esto se instruirá al personal encargado de área de contabilidad que verifique de manera exhaustiva los registros correspondientes a los presupuestos de ingresos y egresos"*

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 06.**

3.2.6. Observación Preliminar número 07

Derivado de la revisión y análisis, a las pólizas de egresos y auxiliares contables, emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, denominado "Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET)", y en específico a la cuenta contable número 5139-39501 PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES y bancaria 1112-01-001-003 Predial cta. 0804632340 de la entidad financiera BANORTE, constatando que se realizaron pagos no autorizados por concepto de recargos y actualizaciones por pago extemporáneo de cuotas al ISSSTE por la cantidad de 53 mil 954 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 163/2022 y 160/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"le informo que los pagos a los cuales hace mención en la observación número 07 siete, se derivan de un descuento que aplicó la Secretaría de Finanzas y Administración, tal y como lo describe en su oficio No. SFA/DOF/DTM/028-006/2021 de fecha 15 quince de abril de 2021 dos mil veintiuno, en el cual señala que dicho descuento es por **ADEUDOS AL ISSSTE**, cabe mencionar aquí que el descuento en mención se realizó con cargo a las Participaciones Federales correspondientes al Municipio de Apatzingán Michoacán, y dicho recurso está siendo auditado por la Auditoría Superior de la Federación mediante auditoría número 1151 con título Participaciones Federales a Municipios".*

*No obstante lo anterior en la página 9 nueve del Ejemplar No. 10 diez, del Tomo CLXXVII, de fecha 17 diecisiete de febrero de 2021 dos mil veintiuno, del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, se puede observar que la partida **39501 Penas, multas, accesorios y actualizaciones**, le fue asignado presupuesto para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, lo cual le da la suficiencia presupuestal para llevar a cabo dicha erogación.*

Por lo que la Entidad Fiscalizada no presentó la información requerida y los argumentos presentados no son suficientes.

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/M006/011/IPI-05**, 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, se solicitó 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. Se constató 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, 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 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 están debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.3. Se comprobó que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.4. 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, y en su caso, determinar las diferencias encontradas, 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, 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 Fiscales Digitales por Internet (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.

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

6.1. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada relativa al Bando de Gobierno, se conoció su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha 12 de julio de 2019; sin embargo, no se encuentra revisado y actualizado, incumpliendo con las disposiciones contenidas en la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 147, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2001. Última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 20 de enero de 2020.

Mediante oficio número 163/2022 y 161/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada refiere a texto lo siguiente: ***"tengo a bien informarle que con fecha 9 nueve de noviembre de 2022 dos mil veintidós, el Secretario de***

Administración y Finanzas Municipal emitió y envió el oficio 360/2022 mediante el cual solicita al Secretario del H. Ayuntamiento, la información y/o documentación necesaria para dar contestación a la presente observación preliminar, a lo cual da contestación mediante oficio 000/2022 de fecha 15 quince de noviembre de 2022 dos mil veintidós en el cual envía la evidencia documental de la actualización del Bando de Policía y Buen Gobierno, así mismo hace entrega de la evidencia de solicitud de publicación del mismo en el Periódico Oficial del Gobierno de Estado de Michoacán de Ocampo".

La entidad fiscalizada proporcionó copias certificadas de documentación que comprueba el cumplimiento de esta observación preliminar.

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

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

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

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

7.1. Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7.2. Observación Preliminar número 09

Derivado del análisis a la documentación solicitada en lo referente al Instituto Municipal de Planeación; durante el ejercicio fiscal 2021, se conoció el Acta de Sesión del Consejo Directivo de fecha 15 de diciembre de 2021, en la cual se señalan a sus integrantes; sin embargo, no se presenta evidencia documental en la que conste el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 163/2022 y 162/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, el que refiere a texto lo siguiente; ***"Derivado de la orden de fiscalización a la Cuenta Pública Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, contenida en el oficio número ASM/111/2022 de fecha 04 cuatro de marzo de 2022 dos mil veintidós y en atención al anexo 1 (Resultados y Observaciones Preliminares) del Acuerdo Administrativo de fecha 25 veinticinco de octubre de 2022 dos mil veintidós, del cual mediante la observación preliminar número 09 nueve Omisión en el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación, tengo a bien informarle que con fecha 9 nueve de noviembre de 2022 dos mil veintidós, el Secretario de Administración y Finanzas Municipal emitió y envió el oficio 361/2022 mediante el cual solicita al Director de Planeación y Desarrollo Municipal y Director Ejecutivo del IMPLAN, la información y/o documentación necesaria para dar contestación a la presente observación preliminar, a lo cual da contestación con el Oficio No. 0064/2022 de fecha 14 catorce de noviembre de 2022 dos mil veintidós en el cual envía la evidencia documental de la única sesión que celebro el IMPLAN durante el ejercicio 2021 dos mil veintiuno, así como la evidencia del porqué de la inoperancia del mismo durante la mayor parte de ejercicio fiscal en cuestión".***

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/M006/011/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

8.1. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

8.2. Se verificó el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficios números **163/2022, 155/2022, 156/2022, 157/2022, 158/2022, 160/2022, 161/2022 y 162/2022** de fecha 14 de noviembre de 2022, adjuntando 531 fojas 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, de la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra de la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en el cumplimiento en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados, en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina, en la presentación y entero de las Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), en la creación y funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.

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.