

AYUNTAMIENTO DE BRISEÑAS, 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 Briseñas, 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	3,233,852	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	3,233,852	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,233,852	Pesos
Muestra Auditada	1,857,853	Pesos
Representatividad de la muestra	57	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 3 millones 233 mil 852 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 48 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 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; así mismo constatar 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, revisar 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.

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

3.4. Constatar que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3 por ciento o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 2.3 por ciento en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.

4. Otros cumplimientos.

4.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

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

5.1. Verificar la aprobación, publicación, difusión, 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.

5.2. Identificar y verificar la expedición, aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, 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.

5.3. 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.

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

6.1. 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.

6.2. 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.

6.3. 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.

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

7.1. 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.

7.2. 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.

7.3. 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 21 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de los oficios 22/101, 22/102, 22/103, 22/104, 22/105, 22/106, 22/107, 22/108 y 22/109 de la Tesorería Municipal, de fecha 09 de noviembre de 2022, escrito de fecha 11 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan información de 119 y 13 folios respectivamente, 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 numero 01

Con base a la revisión y análisis a las publicaciones oficiales en la Página Oficial de Internet de la Entidad Fiscalizada: "<http://www.brisenas.gob.mx/tesoreria>", se constató que no se publicó en su totalidad la información financiera a que tienen obligación los entes públicos como se detalla a continuación:

Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios. (1er. Trimestre y 2º. Trimestre).

Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con Fondos Federales.

Lineamientos de Información Pública Financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Inventario Actualizado de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles.

Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los Recursos Federales Ministrados a las Entidades Federativas.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 6, 7, 9, 27, 56, 57, 58, 67 último párrafo, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1, 2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **22/101** de fecha 9 de noviembre de 2022, dando respuesta lo siguiente: *"...En donde los trimestres que se mencionan (1er. Trimestre y 2º. Trimestre) en el punto expuesto, es parte de la Admiración Anterior (saliente)..."*

3. Se anexa:

Formatos impresos en copia certificada.

Capturas de pantalla de la página de difusión del municipio en copia certificada.

Impresión de difusión en internet (link) en copia certificada"

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó, *"En relación a esta observación quiero mencionar que las publicaciones fueron realizadas en la pagina <https://brisenasmich.gob.mx/disciplina-financiera.html>; las cual se entregó el dominio a la administración actual como consta en el expediente de entrega recepción..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justifican parcialmente las inconsistencias que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica 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/M011/022/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 02

Derivado del análisis y revisión a las publicaciones oficiales en la Página Oficial de Internet de la Entidad Fiscalizada: ["http://www.brisenas.gob.mx/tesoreria"](http://www.brisenas.gob.mx/tesoreria); se constató que no se publicaron en su totalidad los formatos; para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los cuales están especificados en el Anexo 1 y 3 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", como se detalla a continuación:
Formato 2, Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos – LDF.
Formato 3, Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos – LDF.
Formato 8) Informe sobre Estudios Actuariales – LDF.
Formato, Anexo 3) Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 18, 25, 27, 31 y 59 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Apartados "Periodicidad", "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9, Anexo 3 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, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016;

Mediante Oficio número **22/102** Tesorería Municipal, de fecha 9 noviembre 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: "...Se presentan los documentos que se detallan a continuación

Formato 2, Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos – LDF.

Formato 3, Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos – LDF.

Formato 8) Informe sobre Estudios Actuariales – LDF.

Formato, Anexo 3) Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Se anexan los formatos, capturas de pantalla de las publicaciones y la difusión en internet de los mismos, en copia certificada." Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la Observación Preliminar número 02 se elimina.**

1.5. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis de las Notas a los Estados Financieros contenidas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se conoció que las Notas no revelan ni proporcionan información suficiente que amplíe y de significado a los datos contenidos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **22/103** de fecha 9 noviembre 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"...la información financiera tiene importancia relativa si existe el riesgo de que su omisión o presentación errónea afecte la percepción de los usuarios en relación de cuentas, la fiscalización y la toma de decisiones..."*, en este caso no hay registros de movimientos o pólizas para precisar alguna nota aclaratoria en los rubros que se mencionan en la presente observación preliminar. Pero con el objeto de cumplir con las disposiciones y para compadecer, presentar, justificar y aclarar se anexa las notas en los rubros con la leyenda **"SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR"**..."

Se verificaron las Notas a los Estados Financieros en donde se corroboró que se integraron las notas de acuerdo a como lo marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la Observación Preliminar número 03 se elimina.**

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se verificó 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 se verificó 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. Se constató que cuenta con los registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento

y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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.

3.2.1. Observación Preliminar número 04

Con base a la revisión y análisis a la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, se conoció que existe un saldo pendiente de pago por un importe de 1 millón 916 mil 407 pesos, correspondiente a las partidas presupuestales 2117-0004-04 Retención de ISR Sueldos y Salarios; 2117-001-00012 ISR al Personal Base administración 2021-2024 y 2117-001-00013 ISR al Personal Seguridad Publica Administración 2021-2024, por lo que se concluye que la Entidad Fiscalizada no realizó el entero del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 96 penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante oficio número **22/104** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"...En donde la partida presupuestaria que se menciona en el punto expuesto, es parte de la Administración Anterior (saliente), por lo que será responsabilidad de la Administración Anterior presentar las justificaciones y aclaraciones que se estimen pertinentes*

El Servidor Público por el periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2021 y mediante oficio NO S/N de fecha 11 de noviembre de 2022, *"Nuestro argumento ante la Auditoría Superior de Michoacán, es que no tienen facultad para establecer un fallo de esta naturaleza, y no pueden coartar el derecho de presentar la información a los quejosos, es por ello que, independientemente que mi contraparte aduce y argumenta esta sentencia..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justifican parcialmente las inconsistencias que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M011/022/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.2. Observación Preliminar número 05

Con base a la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se tuvo constancia que no presentaron las declaraciones mensuales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Subordinado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón, (3% sobre nómina), y que se tiene un saldo pendiente de pago por un importe de 177 mil 207.pesos, correspondiente a las partidas presupuestales 2117-001-00014 3% Sobre Nomina Empleados Base Administración 2021-2021 y 2117-001-00015 3% Sobre Nomina Empleados Seguridad Publica Administración 2021-2024.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 23, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2018, último reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2020; 42, 43, 44, 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, el 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio número **22/105** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"En respuesta a la observación preliminar la revisión a las partidas presupuestales 2117-0001-14 3% Sobre Nomina Empleados Base Administración 2021-2024; y 2117-001-15 3% Sobre Nomina Empleados Seguridad Publica Administración 2021-2024 dos mil veinticuatro...*

Se anexan los siguientes documentos que justifiquen y comprueben el punto anterior:

Se presentan las declaraciones con actualizaciones y recargos del impuesto sobre nómina correspondientes a los siguientes meses:

Septiembre de 2021.

Octubre de 2021.

Noviembre 2021.

Diciembre de 2021"

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justifican parcialmente las inconsistencias que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M011/022/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.3. Observación Preliminar número 06

Con base a la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se tuvo constancia que no presentaron la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Subordinado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón, (3% sobre nómina).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 47, fracción II 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, el 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio número **22/106** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"Que, de la revisión, se tuvo constancia que no se presentaron la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Subordinado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón, (3% sobre nómina)..."*

El Servidor Público por el periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2021 y mediante oficio NO S/N de fecha 11 de noviembre de 2022, *"Nuestro argumento ante la Auditoría Superior de Michoacán, es que no tienen facultad para establecer un fallo de esta*

naturaleza, y no pueden coartar el derecho de presentar la información a los quejosos, es por ello que, independientemente que mi contraparte aduce y argumenta esta sentencia, no fundamenta el dicho con ninguna ley. No presentan documentación consistente que sustente la presente 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 06.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M011/022/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.4. Observación Preliminar número 07

Se verifico la expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Salarios y en general por la prestación de un Servicio Personal Subordinado, por la cantidad de 1 millón 440 mil 382 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II, párrafo quinto, 94, fracción I y 99, fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y Artículos 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante Oficio número 22/107 Tesorería Municipal de fecha 9 de noviembre 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"...Que, de la revisión no se expidió Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Salarios y en General por la prestación de un Servicio Personal Subordinado, se anexa listado de timbrado de nómina del periodo comprendido de septiembre de 2021 a diciembre de 2021, en cual se aprecia: folio fiscal, fecha de pago, datos del empleado, puesto, departamento, percepciones y deducciones, así como archivo digital los comprobantes fiscales digitales (CFDI) por conceptos de sueldos y salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado que fueron presentados en tiempo y forma como lo pude comprobar en los archivos que se encuentran en un disco anexo al presente escrito el cual contiene los CFDI solicitados."*

Presentan Archivo Digital donde se entregan los CDFI por los periodos sujetos a revisión, por lo que se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la Observación Preliminar número 07 se elimina.**

3.3. 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.

3.4. Se constató que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3 por ciento o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 2.3 por ciento en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, no se generaron observaciones preliminares.

4. Otros cumplimientos.

4.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada expidió 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. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

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

5.1.1. Observación Preliminar número 08

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **22/108**, la Entidad Fiscalizada manifestó: "...1. En respuesta a la observación preliminar del punto no se tuvo evidencia documental de la entrega de un ejemplar de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán..., en apego al ARTÍCULO 33. De la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, El Presidente Municipal ordenará la publicación del Presupuesto de Egresos aprobado por la Entidad Fiscalizada, las Plantillas de Personal, el Tabulador de Sueldos y las modificaciones de ellos, y las que se autoricen en el transcurso del año, en el Periódico Oficial, dentro de los tres días siguientes a los de su aprobación".

Se verifico oficio numero PRE/0351/2021 por lo que se hace la entrega correspondiente, se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la Observación Preliminar número 08 se elimina.**

5.2.1. Observación Preliminar número 09

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **22/109**, de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: "...1. En respuesta a la observación preliminar del punto No se tuvo evidencia documental de la existencia del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación,

así como tampoco de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo... por lo que será responsabilidad de la Administración Anterior presentar las justificaciones y aclaraciones que se estimen pertinentes...". No presentan documentación consistente para solventar la presente 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 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M011/022/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.3. Se corroboró que se realizaron las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas fueron asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable, no se generaron observaciones preliminares.

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

6.1. 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.

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

6.3. Se verificó que se hayan 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, 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 funcionamiento.

7.1. Se verificó 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.

7.2. 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.

7.3. Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del 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, 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 los oficios 22/101, 22/102, 22/103, 22/104, 22/105, 22/106, 22/107, 22/108 y 22/109 de la Tesorería Municipal, de fecha 9 de noviembre de 2022, escrito de fecha 11 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan información de 119 y 13 folios respectivamente, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

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

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades en el Sistema Contable, falta de cumplimiento en el pago de las obligaciones estatales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) así como del pago del Impuesto Sobre la Renta y la presentación en la página de Internet de la Entidad Fiscalizada de la Información Financiera, 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.