

ÍNDICE

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	4
GENERALIDADES	6
FRACCIÓN I	11
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	11
FRACCIÓN II	15
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	15
FRACCIÓN III	51
LAS COMPROBACIONES DE QUE LAS ENTIDADES SE HAYAN AJUSTADO A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES DE INGRESOS Y EN LA LEGISLACIÓN APLICABLE, ASÍ COMO EN LOS PRESUPUESTOS DE EGRESOS RESPECTIVOS	51
FRACCIÓN IV	57
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	57
FRACCIÓN V	62
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	62
FRACCIÓN VI	64
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	64
FRACCIÓN VII	68
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	68
FRACCIÓN VIII	70
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	70
FRACCIÓN IX	72

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	72
FRACCIÓN X	77
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	77
FRACCIÓN XI	79
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	79
FRACCIÓN XII	81
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	81
FRACCIÓN XIII	83
LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTO PÚBLICO AUDITADO, SEÑALANDO LA PROPORCIÓN RESPECTO DEL EJERCICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL Y EL EJERCIDO POR LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS	83
FRACCIÓN XIV	84
DERIVADO DE LAS AUDITORÍAS, EN SU CASO Y DEPENDIENDO DE LA RELEVANCIA DE LAS OBSERVACIONES, UN APARTADO DONDE SE INCLUYAN SUGERENCIAS AL CONGRESO PARA MODIFICAR DISPOSICIONES LEGALES A FIN DE MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESEMPEÑO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS	84
FRACCIÓN XV	87
UN APARTADO QUE CONTENGA UN ANÁLISIS SOBRE LAS PROYECCIONES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS CONTENIDAS EN LOS CRITERIOS GENERALES DE POLÍTICA ECONÓMICA PARA EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE Y LOS DATOS OBSERVADOS AL FINAL DEL MISMO	87
FRACCIÓN XVI	89
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	89

PRESENTACIÓN

Morelia, Michoacán, 1 de febrero de 2023.

CIUDADANOS:

DIP. MA. GUILLERMINA RÍOS TORRES, PRESIDENTA

DIP. SEYRA ANAHÍ ALEMÁN SIERRA, INTEGRANTE

DIP. ROBERTO REYES COSARI, INTEGRANTE

DIP. CÉSAR ENRIQUE PALAFOX QUINTERO, INTEGRANTE

DIP. MARÍA GUADALUPE DÍAZ CHAGOLLA, INTEGRANTE

**DE LA COMISIÓN INSPECTORA DE LA
AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN**

DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN

PRESENTES

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 44, párrafo primero, fracción XI, 133, 134 y 135 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 105, párrafo primero, fracción IV, y 114 de la Ley Orgánica y de Procedimientos del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo; 1, 2, 10, párrafo primero, fracción X, 16, párrafo primero, fracciones I, III, IV, XI, XXII y XXIV, párrafo tercero, 23, párrafo segundo, fracciones I, 24, 61 y 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se entrega en tiempo y forma a esta Comisión, el Informe General Ejecutivo correspondiente a la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal del ejercicio fiscal 2021, para que por su conducto sea presentada ante el pleno del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo.

Es importante mencionar que el presente da atención a las auditorías de cumplimiento y financiera incluidas en el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, aprobado mediante el Acuerdo Legislativo número 53, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha del 29 de diciembre de 2021.

Aunado a lo anterior, se informa que la revisión y fiscalización se han desarrollado en estricto apego a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs, por sus siglas en inglés), y se encuentran respaldadas documentalmente con los papeles de trabajo integrados en el expediente respectivo. Todo ello, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas aplicables para el control y manejo de los recursos públicos.

No se omite mencionar que el presente Informe General Ejecutivo correspondiente a la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal del ejercicio fiscal 2021, se encuentra integrado conforme a lo establecido en el artículo 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

GENERALIDADES

OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

La Auditoría Superior de Michoacán se ha trazado como una de sus metas primordiales, la valoración de la implementación de las políticas gubernamentales a través de la fiscalización superior, instrumento clave que contribuye a la construcción de elementos objetivos y que coadyuva a la obtención de información útil para la evaluación de la gestión pública.

Con lo anterior, se busca dar elementos de trascendencia para favorecer en la mejora de las tareas de los Entes públicos y consolidar la confianza de la sociedad. Esto se vislumbra con la aportación de resultados que son de utilidad para el ejercicio parlamentario del Congreso del Estado de Michoacán, y que ofrecen un diagnóstico objetivo de la actuación de las instituciones fiscalizadas. Igualmente, mediante sus actuaciones, la Auditoría Superior de Michoacán busca ofrecer a la sociedad un panorama general acerca del manejo de los recursos públicos para el cumplimiento cabal de la rendición de cuentas.

Para el logro de lo hasta ahora expuesto, este Órgano de Fiscalización se planteó como objetivo general:

- Revisar, fiscalizar y evaluar la gestión de las Cuentas Públicas de las Haciendas Estatal y Municipales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, de conformidad con los procedimientos establecidos en las leyes, bajo los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad

PLANEACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

En cumplimiento al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, aprobado mediante el Acuerdo Legislativo número 53, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha del 29 de diciembre de 2021, se han desarrollado las auditorías de cumplimiento y financiera, para la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Angangueo, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021.

La integración de las auditorías señaladas en el Plan Anual de Fiscalización, se estableció a partir de la implementación de la construcción de una matriz de decisión apegada a las reglas generales de planeación, en la que se consideraron los criterios siguientes:

- **Ingresos de Gestión:** A partir de los recursos financieros que recibió la Entidad y que, dentro del marco legal aplicable, pueden ser fiscalizados por la Auditoría Superior de Michoacán, según sea el caso
- **Presupuesto por Habitante:** La capacidad de cobertura del presupuesto anual establecido por la Entidad para beneficio de la sociedad
- **Valoración del Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC):** Por medio de la evaluación de los avances que presentó la Entidad respecto a la armonización contable, transparencia y rendición de cuentas
- **Evaluación del Control Interno:** De conformidad con los registros producto del resultado del grado de implantación del Control Interno por los servidores públicos de la propia Entidad
- **Recurrencia de Observaciones y Recomendaciones:** Mediante los históricos que ofrecieron las auditorías practicadas en ejercicios anteriores al Ente fiscalizado, en cuanto a la atención o no de los resultados obtenidos y que configuraron observaciones y recomendaciones

TIPOS DE AUDITORÍA

Las técnicas y procedimientos adoptados para el desarrollo de las auditorías practicadas se implementaron conforme a lo establecido en las normas emitidas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI por sus siglas en inglés), y a lo que describe la misma Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, según cada tipo de auditoría, en atención a los objetivos siguientes:

- **Auditoría de Cumplimiento:** 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 significativos¹.
- **Auditoría Financiera:** Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable².

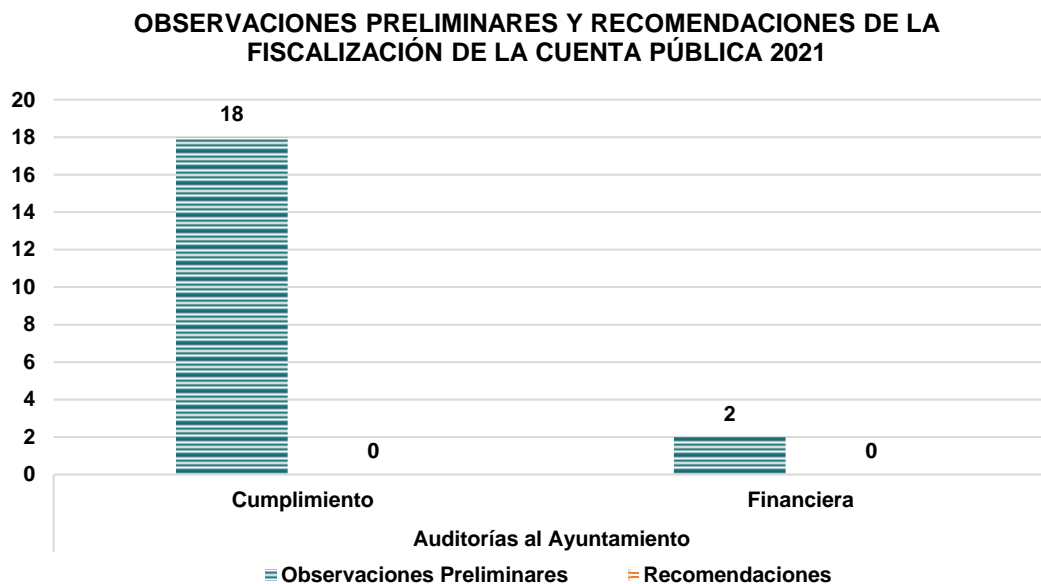
¹ INTOSAI, ISSAI 400 Principios de la Auditoría de Cumplimiento, 2019, p. 9.

² INTOSAI, ISSAI 200 Principios de Auditoría Financiera, 2020, p. 8.

SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

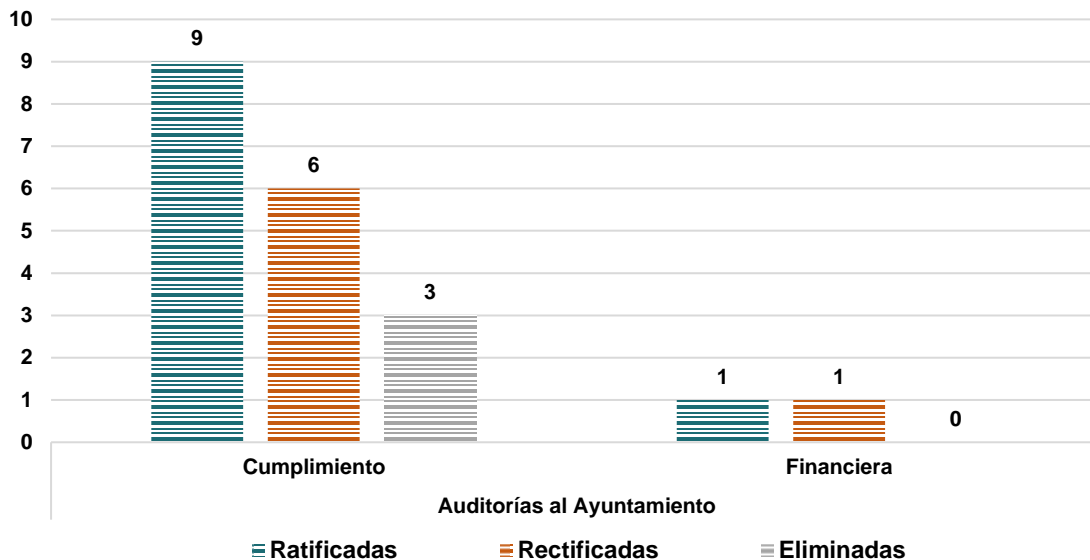
Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento y financiera, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Angangueo, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas generales de las observaciones preliminares emitidas, de las recuperaciones operadas y de las acciones promovidas mediante informes de presuntas irregularidades.

En seguimiento de lo anterior, como parte de los resultados obtenidos, en reuniones de trabajo se dieron a conocer a la Entidad Fiscalizada los resultados finales y las observaciones preliminares, para su atención, en cumplimiento a lo descrito en el artículo 52, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, de acuerdo a lo siguiente:



Asimismo, una vez valorada la información contenida en las documentales presentadas por los representantes de la propia Entidad, de conformidad con el artículo 53 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se determinó la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar las observaciones preliminares obtenidas durante la Fiscalización, como se muestra a continuación:

DETERMINACIÓN DE LA PROCEDENCIA DE LAS OBSERVACIONES PRELIMINARES DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2021



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

Una vez concluida la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Angangueo, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se integran los resultados obtenidos en el presente Informe General Ejecutivo. Para su descripción, se ha incluido en las páginas siguientes, la información que da cumplimiento a las dieciséis fracciones establecidas en el artículo 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

FRACCIÓN I

LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE

El Ayuntamiento de Angangueo, Michoacán, presentó ante este Órgano Fiscalizador, la Cuenta Pública integrada con los documentos siguientes:

CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2021	PRESENTA			
	IMPRESO		MAGNÉTICO	
	SI	NO	SI	NO
1. COPIA DEL ACTA DE SESIÓN DEL AYUNTAMIENTO, CERTIFICADA POR EL SECRETARIO DEL AYUNTAMIENTO, EN DONDE CONSTE LA APROBACIÓN DE:				
a) La Cuenta Pública	X		X	
b) Plan Municipal de Desarrollo, por única ocasión en la primera cuenta pública de la gestión administrativa.	X			X
c) El Programa Operativo Anual y sus modificaciones.	X			X
d) El Presupuesto de Egresos y sus modificaciones.	X			X
e) Plantilla de Personal, Tabulador de Sueldos y sus modificaciones.	X			X
2. INFORMACIÓN CONTABLE				
a) Estado de Actividades	X		X	
b) Estado de Situación Financiera	X		X	
c) Estado de Variación en la Hacienda Pública	X		X	
d) Estado de Cambios en la Situación Financiera	X		X	
e) Estado de Flujos de Efectivo	X		X	
f) Notas a los Estados Financieros	X		X	
g) Estado Analítico del Activo	X		X	
3. INFORMACION PRESUPUESTARIA				
3.1 Estado Analítico de Ingresos (del que se derivará la presentación en Clasificación Económica por Fuente de Financiamiento y Concepto, incluyendo los Ingresos excedentes generados)	X		X	
3.2 Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivan las siguientes clasificaciones:				
a) Clasificación Administrativa	X		X	
b) Clasificación Económica.	X		X	
c) Clasificación por Objeto del Gasto.	X		X	
d) Clasificación Funcional.	X		X	
3.3 Presentar la relación de los bienes que componen su patrimonio conforme a los formatos que apruebe el CONAC.		X	X	
3.4 Informe respecto al ejercicio y destino del gasto federalizado, así como respecto al reintegro de los recursos federales no devengados por el municipio.	X		X	
4. REPORTE DE LA APLICACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA ADQUIRIDA PARA INVERSIONES PÚBLICAS PRODUCTIVAS CONFORME A LOS SIGUIENTES DATOS, DE CONFORMIDAD AL ANEXO 1.	X			

CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2021	PRESENTA			
	IMPRESO		MAGNÉTICO	
	SI	NO	SI	NO
5. EXPEDIENTE DE OBRA				
5.1 Copia certificada del acta de sesión del Ayuntamiento, donde conste la aprobación de:				
a) Programa Anual de Obra Pública.	X			
b) Modificaciones del Programa Anual de Obra Pública.	X			
c) Montos y Rangos para la adjudicación de Obra Pública.	X			
d) Montos y Rangos para la adquisición de materiales, bienes y contratación de servicios.	X			
e) Aprobación para ejecutar obra pública por administración directa.		X		
f) Aprobación de transferencias de recursos de un ejercicio fiscal a otro, correspondiente a obra pública del ejercicio fiscal que se informa.	X			
6. INFORME ANALÍTICO DE OBRA				
a) Relación de gastos realizados en obras ejecutadas por administración directa	X			
b) Relación de obras ejecutadas durante el ejercicio	X			
c) Modificaciones presupuestales, efectuadas a obra pública, durante el ejercicio fiscal	X			
7. VINCULACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS APROBADOS, CON LOS PLANES DE DESARROLLO	X			
8. INFORME DEL AVANCE PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO, CONFORME A LOS DATOS QUE SE REQUIERAN EN EL ANEXO CORRESPONDIENTE	X			

El Ayuntamiento de Angangueo, Michoacán, cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal al Congreso del Estado, el 31 de marzo de 2022, dentro del plazo establecido en los artículos 123, párrafo primero, fracción III, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, 40, párrafo primero, inciso C, fracción V, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, y 42 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, estos dos últimos vigentes durante la temporalidad de las acciones realizadas.

La información contable y presupuestaria contenida en la documentación integrada en la Cuenta Pública descrita en el párrafo previo, igualmente cumplió parcialmente con la presentación de conformidad con lo dispuesto en los artículos 46 y 48 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 33 y 34 la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, vigente durante la temporalidad de los actos señalados, así como, a lo establecido en los Lineamientos para la presentación de la Cuenta Pública e Informes Trimestrales de los Municipios del Estado de Michoacán ante la Auditoría Superior de Michoacán.

La Auditoría Superior de Michoacán llevó a cabo el análisis y valoración del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal del Ayuntamiento de Angangueo, Michoacán, derivado de lo anterior, para su seguimiento, los resultados correspondientes se incluyeron en la Fiscalización para la aplicación de las técnicas y procedimientos de las auditorías, y que están incluidos, en su caso, en la Fracción II. EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA, del presente Informe.

FRACCIÓN II

EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

Los informes y estados financieros que forman parte integrante de los informes de avances de gestión financiera y de la Cuenta Pública, se elaboraron con base en el marco normativo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos Normativos del Consejo Nacional de Armonización Contable, con el propósito de generar información que tenga validez y relevancia, que sea confiable y comparable, para que a partir de ahí responda a las necesidades y requisitos de la rendición de cuentas y de la fiscalización, facilite el seguimiento, control y evaluación, consiguiendo de esa manera una adecuada transparencia de la gestión financiera gubernamental del ente público.

Para efecto de la razonabilidad y congruencia se llevaron a cabo las siguientes pruebas a los estados financieros que se presentan a continuación:

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021**

(Pesos)

CONCEPTO	2021	CONCEPTO	2021
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE.		PASIVO CIRCULANTE.	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	453,498	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	9,908,245
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES.	17,272,391	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	6,309
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.	824,426	PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO.	1,132
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	18,550,315	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	9,915,686
ACTIVO NO CIRCULANTE.		TOTAL DEL PASIVO	9,915,686
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.	33,432,609	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
BIENES MUEBLES.	6,820,131	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO.	7,915,257
ACTIVOS INTANGIBLES.	122,550	APORTACIONES	7,915,257
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES.	8,061,930	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	33,032,732
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	32,313,360	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	-972,633
		RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	33,565,311
		RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	440,054
		TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	40,947,989
TOTAL DEL ACTIVO	50,863,675	TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	50,863,675

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Angangueo, Michoacán

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos

por un monto de 50 millones 863 mil 675 pesos, de los cuales 18 millones 550 mil 315 pesos son circulantes y 32 millones 313 mil 360 pesos son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 9 millones 915 mil 686 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 40 millones 947 mil 989 pesos.

Pruebas de Congruencia de la Información Financiera:

No .	ELEMEN TO 1	IMPORTE	+/-	ELEMENT O 2	IMPORTE		RESULTADO	RESULTAD O DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENT O	CONGRUENT E	
										SI	NO
1	Total del Pasivo (ESF)	\$9,915,686	+	Total hacienda pública/pat ri monio (ESF)	40,947,989	=	Total activo (ESF)	\$50,863,675	\$50,863,675	x	
2	Total del Activo (ESF)	50,863,675	-	Total del pasivo (ESF)	9,915,686	=	Total hacienda pública/patrim o nio (ESF)	40,947,989	40,947,989	x	
3	Resultad o del Ejercicio (Ahorro/ Des- ahorro) (EA)	-972,633	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/D es- ahorro) (ESF)	-972,633	=	0	0	0	x	

ESF: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021.

EA: Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Derivado del análisis realizado al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, el resultado muestra que la cifra del apartado de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) es congruente con el que reporta el Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

RAZONES FINANCIERAS DEL CAPITAL DE TRABAJO

A continuación, se relaciona el comportamiento de los saldos de los activos y pasivos con base en las siguientes razones financieras:

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	FÓRMULA		RAZÓN	ÍNDICE/ %
Solvencia	AC= Activo Circulante entre PC=Pasivo Circulante	S =	AC	18,550,315	1.87
			PC	9,915,686	
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	PA =	AC - A	18,550,315-0	1.87
			PC	9,915,686	
Liquidez	E= Efectivo	L =	E	453,498	0.05

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	FÓRMULA	RAZÓN	ÍNDICE/ %
	entre PC=Pasivo Circulante	PC	9,915,686	
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	CF = $\frac{PT}{AT}$	$\frac{9,915,686}{50,863,675}$	0.19

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de Angangueo, Michoacán.

El resultado de las razones financieras contempladas en la tabla anterior se describe a continuación:

Solvencia: El ente tiene capacidad y solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 1 peso con 87 centavos de efectivo y otros bienes.

Prueba del Ácido: Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo sin contar con existencias en Almacén, tiene 1 peso con 87 centavos de activos disponibles, lo que significa que este tiene solvencia económica.

Liquidez: Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 5 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 19% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es muy elevado.

ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Pesos)

CONCEPTO	2021
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
INGRESOS DE GESTION	1,758,802
IMPUESTOS	440,829
DERECHOS.	1,225,816
PRODUCTOS	2,515
APROVECHAMIENTOS	89,642
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	45,812,925
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	45,612,925
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	200,000

CONCEPTO	2021
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	47,571,727
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.	29,858,285
SERVICIOS PERSONALES.	18,669,979
MATERIALES Y SUMINISTROS.	5,395,988
SERVICIOS GENERALES	5,792,318
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	5,061,490
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	173,852
AYUDAS SOCIALES	4,887,638
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	339,258
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	339,258
INVERSION PUBLICA.	13,285,326
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE.	13,285,326
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	48,544,360
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	-972,633

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Angangueo, Michoacán

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

El comportamiento porcentual de los Ingresos de la Hacienda Pública Municipal del Ayuntamiento de Angangueo, Michoacán, durante el ejercicio 2021, en relación con el total de ingresos, fue el siguiente:

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	1,758,802	4
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	45,812,925	96
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	47,571,727	100

Fuente: Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

La tabla que antecede muestra el 96 por ciento como porcentaje mayor, con base en el total de ingresos y corresponde a los ingresos por concepto de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de las Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones

y Jubilaciones; mientras que el 4 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante para fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios, como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

GASTOS DEL EJERCICIO 2021

El comportamiento porcentual de los Gastos de la Hacienda Pública Municipal durante el ejercicio 2021, en función al Total del Gasto fue el siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	29,858,286	62
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	5,061,490	10
Participaciones y Aportaciones	0	
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	339,258	1
Inversión Pública	13,285,326	27
Total de Gastos y Otras Pérdidas	48,544,360	100

Fuente: Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 62 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue la Inversión Pública con un 27 por ciento.

Los Gastos más representativos son los de Funcionamiento, por lo que se precisa la representación porcentual de los conceptos que lo integran, en razón al total de éstos, de la siguiente forma:

Gastos de Funcionamiento	IMPORTE	%
Servicios Personales	8,669,979	63
Materiales y Suministros	5,395,988	18
Servicios Generales	5,792,318	19

Total	29,858,285	100
--------------	------------	-----

Fuente: Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de pagos de nómina, que representa un 63 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 18 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 19 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

El análisis al Estado de Actividades del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, expresado en razones financieras, proporciona indicadores que suministran información de la gestión financiera, en términos porcentuales, tanto en el tema de captación de ingresos, como en el de la proporción del gasto.

El comportamiento de los Resultados de la Gestión Pública con base en las razones financieras es el siguiente:

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	ÍNDICE/ %
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	IPFL X 100	1,758,802 X100	4
			IT	47,571,727	
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	IOF X 100	45,812,925 X100	96
			IT	47,571,727	
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	IMP X 100	440829 X100	1
			IT	47,571,727	
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	IMP X 100	440829 X100	25
			IPFL	1,758,802	

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Angangueo, Michoacán.

El resultado de las razones financieras contempladas en la tabla anterior se describe a continuación:

La recaudación tributaria de los ingresos propios representa el 4 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 96 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 1 por ciento.

La captación impositiva local, resultante de la recaudación por impuestos sobre el total de los ingresos locales en el ejercicio 2021, representa el 25 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

A continuación, se relaciona el comportamiento de los resultados del gasto con base en las siguientes razones financieras:

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Índice/ %
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gastos	Porcentaje	TGF X 100 TG	29,858,286X100 48,544,360	62
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	SP X 100 TGF	18,669,979X100 29,858,286	63
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	SP X 100 TG	18,669,979X100 48,544,360	38
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	MyS X 100 TG	5,395,988X100 48,544,360	11
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	SG X 100 TG	5,792,318X100 48,544,360	12

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Angangueo, Michoacán.

El resultado del análisis a las razones financieras se describe en los siguientes apartados:

La gestión financiera reflejada en los gastos de funcionamiento de la Administración Pública Municipal representó un 62 por ciento sobre el total del gasto del ejercicio 2021, de éstos, la razón porcentual que guarda la aplicación del ejercicio del gasto de servicios personales sobre el total del gasto de funcionamiento, al término del ejercicio 2021, representó el 63 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 38 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 11 por ciento y en Servicios Generales fue del 12 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

Las razones financieras de los ingresos y gastos totales del Estado de Actividades del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, son las siguientes:

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	TI X 100 TG	47,571,727X100 48,544,360	98
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	47,571,727-48,544,360	-972,633
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	GF X 100 IPFL	29,858,286X100 1,758,802	1,698

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Angangueo, Michoacán.

El resultado de las razones financieras que se ejemplifican en la tabla que antecede fue el siguiente:

Se refleja que no hubo equilibrio de los ingresos con el gasto público, durante el ejercicio 2021, ya que se reflejó una razón porcentual de 98, esto es considerando los ingresos por concepto de aportaciones federales.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en un desahorro de 972 mil 633 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 1,698 veces mayores que los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

AYUNTAMIENTO DE ANGANGUEO, MICHOACÁN.

AUDITORIA FINANCIERA

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.

Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable.

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. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

1.1. Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

1.2. Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.

1.3. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

1.4. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la Entidad Fiscalizada.

1.5. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada.

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/034/2022**, de fecha 23 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 25 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 Informe Individual de Auditoría, se dieron 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. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

1.1. Se confirmó que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros 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.

1.2. Se constató que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a 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.

1.3. Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal, 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. Observación Preliminar número 01

Del análisis a la información presentada y de la revisión practicada a los Estados Financieros y a la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021 de la Entidad Fiscalizada, se detectó que existen cuentas contables con saldos pendientes de recuperar, como se muestra en la tabla siguiente:

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 33, 36 y 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 24, 62, 82 párrafo primero, 85 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **DARA/034/2022** 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 con anterioridad no justificaron la inconsistencia 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/AF/M005/010/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 02

Del análisis a la información presentada y de la revisión practicada a los Estados Financieros y a la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, de la Entidad Fiscalizada, se detectó que existen cuentas con saldos contrarios a su naturaleza contable.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 16, 19 fracción V, 33 y 36 de Ley General de Contabilidad Gubernamental; 62, 63, 66 fracción V y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **DARA/034/2022** 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 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/AF/M005/010/IPI-02**, 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/034/2022**, 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.

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
Recursos 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.

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 Informe Individual de Auditoría, se dieron 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.

FRACCIÓN III

LAS COMPROBACIONES DE QUE LAS ENTIDADES
SE HAYAN AJUSTADO A LOS CRITERIOS
SEÑALADOS EN LAS LEYES DE INGRESOS Y EN
LA LEGISLACIÓN APLICABLE, ASÍ COMO EN LOS
PRESUPUESTOS DE EGRESOS RESPECTIVOS

La Ley de Ingresos del Municipio de Angangueo, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 18 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 50 millones 720 mil 31 pesos; durante el ejercicio el techo financiero fue modificado, como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	461,400	622	462,022	622	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	1,075,800	150,833	1,226,633	150,833	14
Productos	0	463	463	463	
Aprovechamientos	60,100	10,201	70,301	10,201	17
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	49,062,731	1,759,762	50,822,493	1,759,762	4
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	60000	0	60000	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	50,720,031	1,921,881	52,641,912	1,921,881	4

Fuente: Elaboración propia en base al Estado Analítico de Ingresos, presentado en la Cuenta Pública 2021

El total de los Ingresos Recaudados ascendió a la cantidad de 47 millones 571 mil 728 pesos, como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	461,400	462,022	440,829	-20,571	-4
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	1,075,800	1,226,633	1,225,816	150,016	14
Productos	0	463	2,515	2,515	0
Aprovechamientos	60,100	70,301	89,642	29,542	49
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	49,062,731	50,822,493	45,612,925	-3,449,806	-7
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	60000	60000	200,000	140,000	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	50,720,031	52,641,912	47,571,728	-3,148,303	-6

Fuente: Elaboración propia en base al Estado Analítico de Ingresos, presentado en la Cuenta Pública 2021

En la comparación de los Ingresos Estimados al inicio del ejercicio, respecto a los Ingresos Recaudados al final del mismo, se tiene una disminución por la cantidad de 3 millones 148 mil 303 pesos, equivalente al 6 por ciento.

Los ingresos que destacan con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Derechos por la cantidad de 150 mil 16 pesos, equivalentes al 14 por ciento; Aprovechamientos por la cantidad de 29 mil 542 pesos, equivalentes al 49 por ciento; Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas por la cantidad de 140 mil pesos; así como, en Productos que recaudó la cantidad de 2 mil 515 pesos, la cual no fue estimada al inicio del ejercicio.

Asimismo, se aprecian los ingresos con Disminuciones, destacando el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones por la cantidad de 3 millones 449 mil 806 pesos, equivalente al 7 por ciento.

INGRESOS MODIFICADOS EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que se obtuvo menos ingresos por la cantidad de 5 millones 70 mil 185 pesos que representan una disminución del 10 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	462,022	440,829	440,829	-21,193	-5
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	1,226,633	1,225,816	1,225,816	-817	0
Productos	463	2,515	2,515	2,052	0
Aprovechamientos	70,301	89,642	89,642	19,341	28
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	50,822,493	45,612,925	45,612,925	-5,209,568	-10
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	60000	200,000	200,000	140,000	233
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	52,641,912	47,571,728	47,571,728	-5,070,185	-10

Fuente: Elaboración propia en base al Estado Analítico de Ingresos, presentado en la Cuenta Pública 2021

Los Ingresos Recaudados son iguales a los Ingresos Devengados, por lo que esta Administración no tiene ingresos pendientes que obtener.

ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL GASTO EN RELACIÓN CON EL PRESUPUESTO APROBADO, MODIFICADO, DEVENGADO Y PAGADO POR CAPÍTULO DEL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2021

El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por el Ayuntamiento en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, es el siguiente:

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
NÚMERO	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	18,571,589	892,866	19,464,456	18,669,979	18,669,979	794,476	12
2000	Materiales y Suministros	4,768,647	1,512,889	6,281,536	5,395,988	5,164,283	885,548	13
3000	Servicios Generales	5,929,490	783,429	6,712,919	5,792,318	5,606,154	920,601	13
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,826,800	700,813	5,527,613	5,061,490	5,057,490	466,123	7
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	16,000	12,894	28,894	25,894	25,894	3,000	0
6000	Inversión Pública	16,615,562	618,609	17,234,171	13,476,036	13,476,036	3,758,135	55

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
NÚMERO	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	0	0	0	0	0	0	0
Total		50,728,088	4,521,501	55,249,589	48,421,706	47,999,837	6,827,882	100

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto, presentado en la Cuenta Pública 2021

Del análisis a la información se conoció lo siguiente:

A. PRESUPUESTO APROBADO

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal del año 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 15 de febrero de 2021, por la cantidad de 50 millones 728 mil 88 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 4 millones 521 mil 501 pesos, dando un monto de 55 millones 249 mil 589 pesos, que representó el 9 por ciento de incremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 2000 Materiales y Suministros y en el capítulo 1000 Servicios Personales.

C. SUBEJERCICIO FISCAL

Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 6 millones 828 mil 882 pesos, lo que representa el 12 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio 2021.

D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO

Del análisis al Gasto Devengado por capítulos se conoció que los capítulos 1000 Servicios

Personales y 6000 Inversión Pública ejercieron el mayor gasto.

En relación al capítulo 9000 Deuda Pública, esta Administración no devengó presupuesto en el ejercicio fiscal 2021.

INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS

El Ayuntamiento de Angangueo, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 47 millones 571 mil 728 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 48 millones 421 mil 706 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 849 mil 979 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	47,571,728
Total de Egresos Devengados 2021	48,421,706
Total Déficit financiero	-849,979

FRACCIÓN IV

LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES

El artículo 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental establece que los estados financieros y demás información presupuestaria, programática y contable que emanen de los registros de los entes públicos, serán la base para la emisión de informes periódicos y para la formulación de la cuenta pública anual. Asimismo, el artículo 54 de la misma Ley establece que la información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública debe relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo; debe incluir los resultados de la evaluación del desempeño de los programas municipales, así como los vinculados al ejercicio de los recursos federales que les hayan sido transferidos. Para ello, debieron utilizar indicadores que permitieran determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo.

En correlación con la normativa en mención, este órgano técnico emitió los "Lineamientos para la Presentación de la Cuenta Pública e Informes Trimestrales de los Municipios del Estado de Michoacán ante la Auditoría Superior de Michoacán" a fin de verificar su observancia, el artículo 17 señala que, referente al expediente de desempeño, debieron integrar la información de conformidad a los anexos: "Vinculación de los objetivos de los programas aprobados, con los planes de desarrollo" e "Informe del avance programático presupuestario", éste último, es la fuente principal para la revisión respecto al cumplimiento de objetivos y metas.

La siguiente tabla muestra los programas presupuestarios implementados por el Ayuntamiento en el ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se tomaron en consideración criterios cuantitativos:

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA %	META REALIZADA %
1	Presidencia	Gobierno equitativo e imparcial mediante una buena atención	1,846,220	1,740,797	100	94
2		Difundir los programas y actividades de la administración pub	476,019	378,011	100	79
3		Brindar apoyo a las instituciones de educación y a la población	4,942,076	4,674,873	100	95
4		Gobierno equitativo e imparcial mediante remanente FG	0	0	100	0
5		Difundir los programas y actividades remanente FG	0	0	100	0
6		Brindar apoyo a las instituciones de educación remanente FG	171,967	171,967	100	100
7		Gobierno equitativo e imparcial mediante FIV	106,174	106,174	100	100
8	Sindicatura	Mantener el patrimonio del municipio actualizado mediante rev	749,306	718,544	100	96
9		Mantener el patrimonio del municipio actualizado remanente FG	0	0	100	0
10	Regiduría	Gestionar programas y apoyos para el desarrollo del municipio	2,752,799	2,655,339	100	96



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA %	META REALIZADA %
11		Gestionar programas y apoyos para el desarrollo remanente FG	0	0	100	0
12	Secretaría	Atender las solicitudes de documentación e información de man	1,003,487	733,506	100	73
13		Atender las solicitudes de documentación remanente FG	0	0	100	0
14	Tesorería	Cumplir en tiempo y forma con los informes trimestrales y cue	1,669,166	1,560,789	100	93
15		Cumplir en tiempo y forma con los informes remanente FG	74,063	67,044	100	90
16		Cumplir en tiempo y forma con los informes trim FIV	882	857	100	97
17		Cumplir en tiempo y forma con los informes trim FIII	224	174	100	77
18		Cumplir en tiempo y forma con los informes FAEISPUM FAISPUM	1,000	986	100	98
19		Cumplir en tiempo y forma con los informes infraestructura	0	0	100	
20		Cumplir en tiempo y forma con los informes, INMUJER	106	46	100	43
21		Adefas 2019 FIV	0	0	100	
22		Adefas 2019, FG	0	0	100	
23		Cumplir en tiempo y forma con los informes, PRODEER	0	0	100	
24		Adefas 2018 gastronómico estatal	0	0	100	
25		Cumplir en tiempo y forma con los informes trim FIII remanentes	130	121	100	92
26		Cumplir en tiempo y forma con los informes trim FIV remanente	1,650	1,636	100	93
27		Cumplir en tiempo y forma con los informes, PRODETUR	12	12	100	100
28	Obras Publicas	Gastos operativos de obras publicas	1,106,993	939,441	100	58
29		O.P. agua admon. Cont. Benes p. fondo III.	950,000	950,000	100	0
30		O.P. infraest. Educativo admon. Cont. Bienes. P. FIII	228,751	0	100	0
31		O.P. alumbrado pub. Admon. cont. Bienes. P. FIII	505,031	0	100	0
32		O.P. pav. calles admon. cont. bienes. pub. FIII	5,598,449	6,456,525	100	100
33		O.P. cam rur. carret. apert. rast admon. cont. bienes. P. FIII	300,000	0	100	0
34		O.P. mej. Vivienda admon. Cont. Bienes p. FIII	1,077,833	962,152	100	0
35		Gastos indirectos 3% t.f. fondo III 2021	125,230	125,230	100	0
36		O.P. pav. calles admon. cont. bienes. Pub. O. C. Edo.	4,610,091	1,666,772	100	36



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

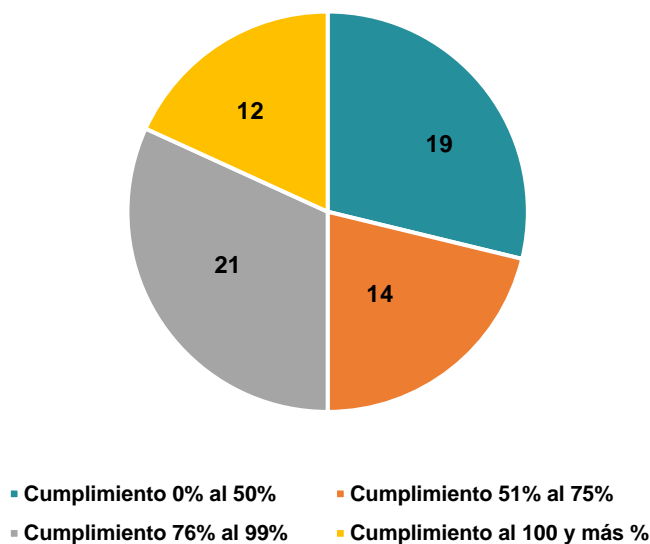
NO.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA %	META REALIZADA %
37		5 al millar 2019 remanente, aprobado para supervisión de obra	43,716	19,144	100	44
38		O.P. urbanización admon. Cont. Bienes. P. FIII	2,798,786	2,798,786	100	100
39		Obra pub. Parques, jardines por admon. O contrato en bienes d	190,710	190,710	100	100
40		O.P. alumbrado pub admon. cont. bienes. Pub. O. C. Edo.	974,519	974,519	100	100
41		5 al millar 2021, aprobado para supervisión de obra	45,557	45,557	100	100
42	Seguridad Publica	Diseñar y aplicar programas de prevención del delito en los b	3,619,784	3,631,703	100	100
43		Brindar protección a la población en situaciones de riesgo	2,147,622	2,144,526	100	99
44		Diseñar y aplicar programas de prevención remanente FIV	263,773	262,792	100	99
45	Oficialía Mayor	Contar con el personal capacitado para ofrecer un buen servicio	5,680,118	5,304,157	100	78
46		Ofrecer a la población un servicio de agua potable, drenaje y	1,789,327	1,364,974	100	64
47		Prestar los servicios públicos de calidad	2,498,367	2,247,066	100	71
48		Prestar servicios de calidad FIV	1,784,919	1,784,868	100	69
49		Contar con el personal capacitado para ofrecer remanente FG	126,969	117,396	100	92
50		Ofrecer a la población un servicio de agua potable, remanente	34,315	37,160	100	108
51		Prestar los servicios públicos de calidad remanente FG	0	0	100	0
52		Prestar servicios de calidad FIV remanente	162,478	162,478	100	100
53	Planeación	Gestionar ante las instancias correspondientes la capacitación	283,596	258,429	100	91
54		Gestionar ante las instancias correspondientes remanente FG	0	0	100	0
55	Contraloría	Vigilar la correcta aplicación del gasto público y el correc	454,846	397,273	100	87
56		Vigilar la correcta aplicación del gasto público remanente FG	0	0	100	
57	Desarrollo Social	Gestionar la ampliación del padrón de beneficiarios de los pr	321,570	308,770	100	96
58		Realizar programas y acciones que beneficien a las actividades	405,075	403,267	100	99
59		Gestionar la ampliación del padrón de benef remanente FG	0	0	100	0
60		Realizar programas y acciones que beneficien remanente FG	0	0	100	0
61	Cultura, Turismo Y Deporte	Realizar eventos culturales de manera periódica tanto en la c	534,546	513,024	100	95
62		Realizar el festival de la mariposa monarca con el fin de imp	6,000	0	100	0
63		Gestionar la construcción de espacios deportivos adecuados pa	6,000	1,709	100	28

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA %	META REALIZADA %
64		Realizar eventos culturales de manera periódica remanente FG	0	0	100	0
65	DIF	Contar con el personal especializado para brindar atención y o	2,594,365	1,896,896	100	73
66		Contar con el personal especializado para brindar Remanente FG	16,600	16,600	100	100

Fuente: Elaboración propia en base al ANEXO 6: Informe del Avance Programático Presupuestario de la Cuenta Pública 2021.

Como resultado de la revisión, se identificaron los porcentajes que se alcanzaron con la realización de las metas programadas al cierre del ejercicio fiscal 2021 por la Entidad, lo cual se muestran en el gráfico siguiente:

CUMPLIMIENTO DE METAS



El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de 66 programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de sus objetivos; como se observa en la gráfica, únicamente 12 programas cumplieron al 100 por ciento con sus metas establecidas.

FRACCIÓN V

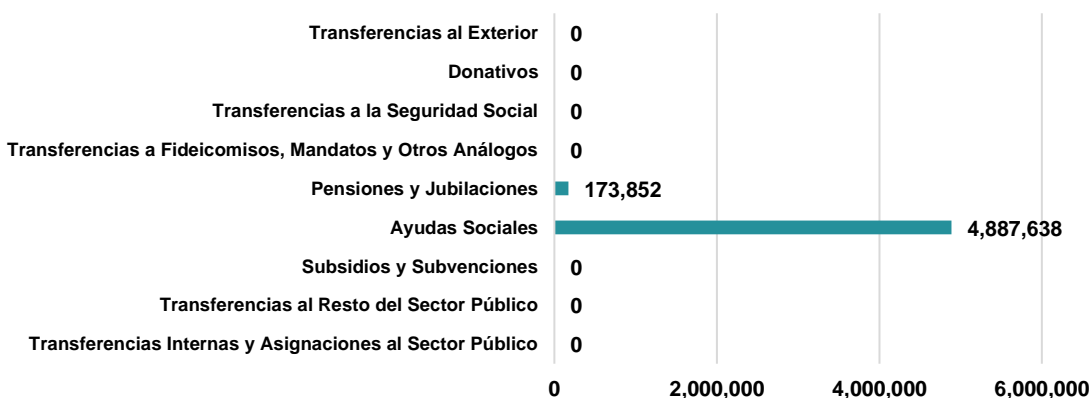
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES

Derivado de la revisión de los documentos que integran la Cuenta Pública, presentada a esta Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento de Angangueo, Michoacán, se conoció que inicialmente se aprobó presupuesto a ejercer en el capítulo 4000 "*Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas*" que, en relación al devengado, registró un incremento del 5 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	DIFERENCIA PORCENTUAL %
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,826,800	5,061,490	5

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 5 millones 61 mil 490 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Ayuntamiento de Angangueo, Michoacán
del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021
(En Pesos)**



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacó el concepto de Ayudas Sociales con un importe de 4 millones 887 mil 638 pesos, que representó el 97 por ciento del total del gasto.

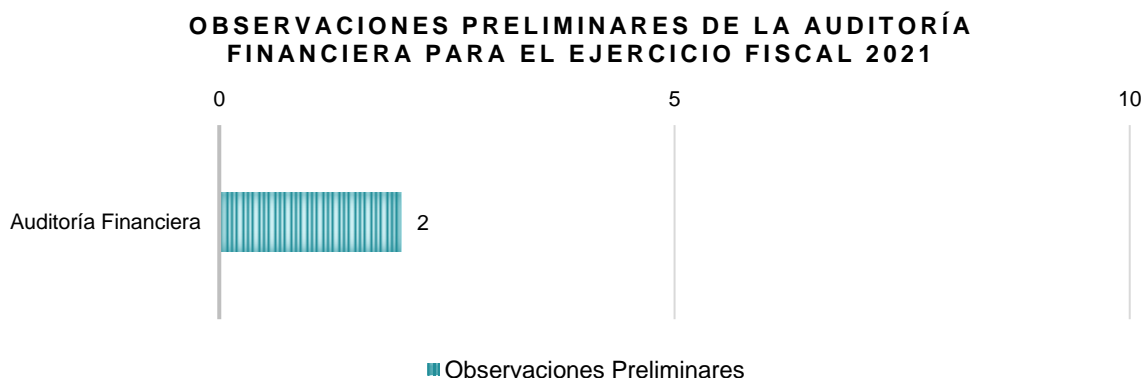
FRACCIÓN VI

LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO

AYUNTAMIENTO DE ANGANGUEO, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

Como resultado de la revisión financiera, se establecieron las observaciones preliminares siguientes:



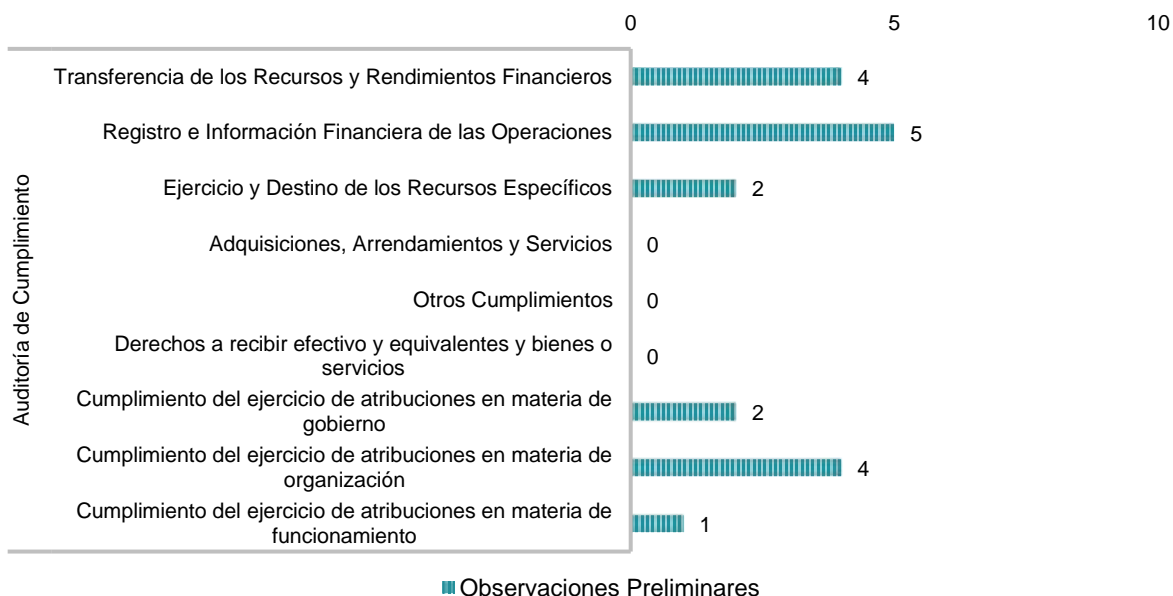
Así mismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
01	Saldos de Cuentas Deudoras Pendientes de Recuperación	Rectificada
02	Saldos Contrarios a la Naturaleza de la Cuenta.	Ratificada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

De conformidad a lo descrito en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se determinaron las observaciones preliminares siguientes:

OBSERVACIONES PRELIMINARES DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021



Aunado a lo anterior, y para mejor comprensión, se describen a continuación de manera específica, cada una de las observaciones preliminares señaladas y el resultado de la valoración correspondiente.

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros		
01	Incumplimiento en publicar y difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Rectificada
02	Incumplimiento de utilizar el formato de Obligaciones a Corto Plazo que emite el Consejo Nacional de Armonización Contable.	Rectificada
03	Incumplimiento de Periodicidad 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.	Ratificada
04	Incumplimiento en la forma de presentación de las Notas de Gestión Administrativa.	Rectificada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
05	Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ingresos de Gestión, sin identificar su registro contable y depósito; así como timbrados de más por la cantidad de \$111,553.20 (Ciento once mil quinientos cincuenta y tres pesos 20/100 M.N.).	Rectificada
06	Comprobante Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ingresos de Gestión timbrados de más, por la cantidad de \$767.00 (Setecientos sesenta y siete pesos 00/100 M.N.).	Rectificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
07	Falta de emisión de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ingresos de Gestión, por la cantidad de \$5,956.00 (Cinco mil novecientos cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.).	Rectificada
08	Incumplimiento de registrar el Traslado y Entero del Impuesto al Valor Agregado por concepto de Suministro de Agua para Uso Comercial	Ratificada
09	Falta de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), de las cuentas contables números 5138-382-38201 Gastos de Orden Social y Cultura, y 5241-441-44105 Apoyo a Voluntarios que participan en Programas del Ente Público, por la cantidad de \$130,070.00 (Ciento treinta mil setenta pesos 00/100 M.N.).	Eliminada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
10	Incremento en la asignación presupuestal en materia Servicios Personales de lo originalmente aprobado en el presupuesto de egresos.	Eliminada
11	Incumplimiento de emitir el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), por pago de Aguinaldo proporcional, por la cantidad de \$7,292.85 (Siete mil doscientos noventa y dos pesos 85/100 M.N.)	Ratificada
Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios		
Otros Cumplimientos		
Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios		
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno		
12	Omisión en la Creación, Publicación y Actualización del Bando de Gobierno Municipal.	Ratificada
13	Omisión de Celebrar las Sesiones Ordinarias del Ayuntamiento Conforme a lo Establecido en la Ley Orgánica Municipal.	Eliminada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización		
14	Omisión de Presentar durante el Primer Trimestre del 2021, el Plan de Trabajo Anual del Contralor Municipal al Ayuntamiento.	Ratificada
15	Incumplimiento de los Informes Anuales de Actividades de los Regidores en los que conste que fueron Ejercidas las 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.	Ratificada
16	Omisión en la Creación, Funcionamiento y Reglamentación del Instituto Municipal de Planeación	Ratificada
17	Omisión de Presentar la Evidencia Documental donde Conste el Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Ayuntamiento, durante el ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento		
18	Publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán el Presupuesto de Egresos aprobado por el Ayuntamiento, las Plantillas de Personal, el Tabulador de Sueldos para el Ejercicio Fiscal 2021, con fecha posterior.	Ratificada

FRACCIÓN VII

LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS

De acuerdo a lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, vigente en la temporalidad de los hechos fiscalizados, se realizó la reunión de trabajo, para la entrega de las justificaciones y aclaraciones, notificándoles debidamente con 10 días hábiles de anticipación a la Entidad Fiscalizada y a los servidores públicos, en su caso, los resultados y observaciones preliminares derivadas de la revisión de la Cuenta Pública.

Conforme al artículo 53 de la misma Ley, se valoró de manera fundada y motivada las aclaraciones y demás información proporcionada por el ente, a efecto de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares dadas a conocer, y cuyo resultado se presenta en la fracción II "El Resultado de la Gestión Financiera" del presente informe.

El seguimiento y resultado de procedimientos posteriores se informará conforme a las etapas concluidas, respetando en todos los casos la información confidencial que se derive de las investigaciones.

FRACCIÓN VIII

LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO

Durante el desarrollo de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, que se practicó a la Administración Pública, se determinaron presuntos incumplimientos de diversas disposiciones normativas, según consta en los Informes de Presuntas Irregularidades (IPI) y Recomendaciones, que a continuación se mencionan:

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Código Fiscal de la Federación
- Reglamento del Código Fiscal de la Federación
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Ley del Impuesto al Valor Agregado
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Manual de Contabilidad Gubernamental.

El incumplimiento de las normas anteriormente citadas se precisa en los resultados de la fiscalización efectuada, observaciones, recomendaciones y acciones.

FRACCIÓN IX

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES

El artículo 11 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo señala que, en el ámbito municipal, la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos se deben sustentar en el Plan de Desarrollo Municipal, en base a los programas sectoriales, regionales, institucionales y especiales que con transversalidad y perspectiva de género apruebe el Ayuntamiento.

El artículo 23, igualmente establece que deben elaborarse con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores de desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos, considerando la transversalidad y perspectiva de género, e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas.

Además, el artículo 93 de la misma Ley, señala que la información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública debe relacionarse con los objetivos y prioridades de los planes de desarrollo.

En congruencia con la normativa en mención, esta Auditoría Superior de Michoacán emitió los Lineamientos para la Presentación de la Cuenta Pública e Informes Trimestrales de los Municipios del Estado de Michoacán, en el artículo 17 establece la obligatoriedad de presentar el documento denominado "Vinculación de los Objetivos de los Programas Aprobados, con los Planes de Desarrollo".

Por lo anterior, esta Entidad de Fiscalización llevó a cabo la revisión de la información presentada consistente en los Objetivos de los Programas ejecutados vinculados con los objetivos de la planeación nacional, estatal y municipal, enfocándose en los siguientes aspectos:

CRITERIO DE SELECCIÓN

El presente análisis se realizó con la información programática de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 presentada por el Ayuntamiento de Angangueo, utilizando la técnica de muestreo por importancia relativa, considerando el Programa Presupuestario que devengó mayor recurso y seleccionando todos aquellos que se vincularon con el mismo objetivo del Plan Nacional.



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

PROGRAMAS SELECCIONADOS

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Tesorería	Cumplir en tiempo y forma con los informes trim FIV	Cumplir en tiempo y forma con los informes trim FIV	Eficiente aplicación del programa de obra publica	Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión de los más necesitados	Política Social
2		Cumplir en tiempo y forma con los informes trim FIII	Cumplir en tiempo y forma con los informes trim FIII			
3		Cumplir en tiempo y forma con los informes FAEISPUM FAISPUM	Cumplir en tiempo y forma con los informes FAEISPUM FAISPUM			
4		Cumplir en tiempo y forma con los informes infraestructura	Cumplir en tiempo y forma con los informes infraestructura			
5		Cumplir en tiempo y forma con los informes, INMUJER	Cumplir en tiempo y forma con los informes, INMUJER			
6		Adefas 2019 FIV	Adefas 2019 FIV			
7		Adefas 2019, FG	Adefas 2019, FG			
8		Cumplir en tiempo y forma con los informes, PRODEER	Cumplir en tiempo y forma con los informes, PRODEER			
9		Adefas 2018 gastronómico estatal	Adefas 2018 gastronómico estatal			
10		Cumplir en tiempo y forma con los informes trim FIII remanente	Cumplir en tiempo y forma con los informes trim FIII remanente			
11		Cumplir en tiempo y forma con los informes trim FIV remanente	Cumplir en tiempo y forma con los informes trim FIV remanente			
12		Cumplir en tiempo y forma con los informes, PRODETUR	Cumplir en tiempo y forma con los informes, PRODETUR			
13	Secretaría	Atender las solicitudes de documentación e información de man	Atender las solicitudes de documentación e información de man	Eficiente aplicación del programa de obra publica	Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión de los más necesitados	Política Social
14		Atender las solicitudes de documentación remanente FG	Atender las solicitudes de documentación remanente FG			
15	Planeación	Gestionar ante las instancias correspondientes la capacitación	Gestionar ante las instancias correspondientes la capacitación			
16	Oficialía Mayor	Gestionar ante las instancias correspondientes remanente FG	Gestionar ante las instancias correspondientes remanente FG			
17		Contar con el personal capacitado para ofrecer un buen servicio	Contar con el personal capacitado para ofrecer un buen servicio			
18		Ofrecer a la población un servicio de agua potable, drenaje y	Ofrecer a la población un servicio de agua potable, drenaje y			
19		Prestar los servicios públicos de calidad	Prestar los servicios públicos de calidad			
20		Prestar servicios de calidad FIV	Prestar servicios de calidad FIV			
21		Contar con el personal capacitado para ofrecer remanente FG	Contar con el personal capacitado para ofrecer remanente FG			



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
22		Ofrecer a la población un servicio de agua potable, remanente	Ofrecer a la población un servicio de agua potable, remanente			
23		Prestar los servicios públicos de calidad remanente FG	Prestar los servicios públicos de calidad remanente FG			
24		Prestar servicios de calidad FIV remanente	Prestar servicios de calidad FIV remanente			
25	Obras Publicas	Gastos operativos de obras publicas	Gastos operativos de obras publicas			
26		P.O. agua admon. Cont. Benes p.fondo III.	O.P. agua admon. Cont. Bens p. fondo III.			
27		O.P. infraest. Educativo admon. Cont. Bienes. P. FIII	O.P. infraest. Educativo admon. Cont. Bienes. P. FIII			
28		O.P. alumbrado pub. Admon. cont. Bienes. P. FIII	O.P. alumbrado pub. Admon. cont. Bienes. P. FIII			
29		O.P. pav. calles admon.cont.bienes.pub. FIII	O.P. pav. calles admon.cont.bienes.pub. FIII			
30		O.P. rur.carret.apert.rast admon. cont. bienes. P. FIII	O.P. rur.carret.apert.rast admon. cont. bienes. P. FIII			
31		O.P. mej. Vivienda admon. Cont. Bienes p. FIII	O.P. mej. Vivienda admon. Cont. Bienes p. FIII			
32		Gastos indirectos 3% T.F. fondo III 2021	Gastos indirectos 3% T.F. fondo III 2021			
33		O.P. pav. calles admon. cont. bienes. Pub. O. C. Edo.	O.P. pav. calles admon. cont. bienes. Pub. O. C. Edo.			
34		5 al millar 2019 remanente, aprobado para supervisión de obra	5 al millar 2019 remanente, aprobado para supervisión de obra			
35		O.P. urbanización admon. Cont. Bienes. P. FIII	O.P. urbanización admon. Cont. Bienes. P. FIII			
36		Obra pub. Parques, jardines por admon. O contrato en bienes d	Obra pub. Parques, jardines por admon. O contrato en bienes d			
37		O.P. alumbrado pub admon. cont. bienes. Pub. O. C. Edo.	O.P. alumbrado pub admon. cont. bienes. Pub. O. C. Edo.			
38		5 al millar 2021, aprobado para supervisión de obra	5 al millar 2021, aprobado para supervisión de obra			
39	Desarrollo Social	Gestionar la ampliación del padrón de beneficiarios de los PR	Gestionar la ampliación del padrón de beneficiarios de los PR			
40		Realizar programas y acciones que beneficien a las actividades	Realizar programas y acciones que beneficien a las actividades			
41		Gestionar la ampliación del padrón de benef remanente FG	Gestionar la ampliación del padrón de benef remanente FG			
42		Realizar programas y acciones que beneficien remanente FG	Realizar programas y acciones que beneficien remanente FG			
43	DIF Municipal	Contar con el personal especializado para brindar atención y o	Contar con el personal especializado para brindar atención y o			



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
44		Contar con el personal especializado para brindar remanente FG	Contar con el personal especializado para brindar remanente FG			
45	Contraloría	Vigilar la correcta aplicación del gasto público y el correc	Vigilar la correcta aplicación del gasto público y el correc			
46		Vigilar la correcta aplicación del gasto público remanente FG	Vigilar la correcta aplicación del gasto público remanente FG			
47	Cultura, Turismo y Deporte	Realizar eventos culturales de manera periódica tanto en la c	Realizar eventos culturales de manera periódica tanto en la c			
48		Realizar el festival de la mariposa monarca con el fin de imp	Realizar el festival de la mariposa monarca con el fin de imp			
49		Gestionar la construcción de espacios deportivos adecuados PA	Gestionar la construcción de espacios deportivos adecuados PA			
50		Realizar eventos culturales de manera periódica remanente FG	Realizar eventos culturales de manera periódica remanente FG			
51	Seguridad Pública	Diseñar y aplicar programas de prevención del delito en los b	Diseñar y aplicar programas de prevención del delito en los b			
52		Brindar protección a la población en situaciones de riesgo	Brindar protección a la población en situaciones de riesgo			
53		Diseñar y aplicar programas de prevención remanente FIV	Diseñar y aplicar programas de prevención remanente FIV			

Fuente: Elaboración propia en base al ANEXO 5: Vinculación de los Objetivos de los Programas Aprobados, con los Planes de Desarrollo de la Cuenta Pública 2021.

VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 53 de los 64 Programas proyectados se relacionan con el objetivo "Política Social", del Plan Nacional de Desarrollo; así mismo se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIE) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

FRACCIÓN X

LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL
RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA
PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO
CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO

La información que se solicita en el presente apartado, se encuentra estructurada en la fracción XVI de este Informe General Ejecutivo, toda vez que se encuentra duplicada en el contenido establecido en el artículo 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, ya que ambas aluden a *"La evaluación elaborada por el responsable de la revisión de la Cuenta Pública a que se refiere el informe, como conclusión de su trabajo"*.

FRACCIÓN XI

UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS

La Auditoría Superior de Michoacán, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y de las que le confiere la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, efectúa la Revisión, Fiscalización y Evaluación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal y determina conductas, actos, hechos u omisiones que producen daños y perjuicios que con posterioridad podrán calificarse como faltas administrativas graves y no graves.

De la información, documentación, aclaración, realización de trámites administrativos que se revisaron y fiscalizaron en las diferentes Unidades Responsables, se emitieron Informes de Presuntas Irregularidades y Recomendaciones, las cuales fueron suscritas y acordadas con las Entidades a efecto de contribuir para que la Administración Pública y la Gestión Financiera se realicen bajo los principios de legalidad, eficiencia, eficacia y calidad en el servicio, formuladas en los casos en que se detectaron deficiencias en la operación, en los mecanismos de control interno establecidos o cuando se evidenciaron debilidades en la evaluación al desempeño o en el logro de sus objetivos y metas.

De los trabajos de revisión y fiscalización a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, **se ha determinado a la fecha de la presentación del Informe de Resultados un total de 8 Informes de Presuntas Irregularidades**, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

Municipio		Cumplimiento		Financiera		Obra		Desempeño		Subtotales	
Núm	Nombre	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC
Municipio											
005	Angangueo	15		2						17	
Total		15		2						17	

Fuente: Elaboración propia.
 IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.
 REC: Recomendaciones.

FRACCIÓN XII

LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

En el caso de los ayuntamientos debido a su heterogeneidad y reemplazo trianual de las autoridades, uno de los aspectos más recurrentes es el incumplimiento de la normatividad que regula la actuación de los ayuntamientos, en general.

Un proceso que contendría y mitigaría los efectos del cambio de autoridades sería la implantación del Sistema de Control Interno; sin embargo, su escasa valoración y reconocimiento de sus beneficios ha perjudicado a la gestión municipal.

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- No se registran de forma correcta las actualizaciones y recargos derivadas del cumplimiento extemporáneo de sus obligaciones fiscales.

En cuanto al ejercicio del presupuesto se identificaron cuestiones como que:

- Se pagan actualizaciones y recargos por cumplimiento extemporáneo de sus obligaciones fiscales.
- Existen debilidades en la integración de los expedientes referente a los subsidios y apoyos que otorgan.
- Se realizan pagos por prestación de servicios a operadores de la Secretaría de Desarrollo Rural y Agroalimentario del Estado, sin realizar la retención del Impuesto sobre la Renta.

En cuanto a los reglamentos autorizados por el Ayuntamiento para su aplicación durante del ejercicio fiscal 2021, se conoció que no cuentan con las publicaciones actualizadas, de igual manera los reglamentos del Instituto Municipal de Planeación y del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Bienes Muebles e Inmuebles, no se encuentran actualizados, así mismo la última publicación de su Bando de Gobierno en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, se realizó en el año 2019, también se conoció que se publicaron extemporáneamente las modificaciones del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, entre otros.

FRACCIÓN XIII

LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTO PÚBLICO AUDITADO, SEÑALANDO LA PROPORCIÓN RESPECTO DEL EJERCICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL Y EL EJERCIDO POR LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS

NOTA: EL CONTENIDO DE ESTA FRACCIÓN ES ÚNICAMENTE COMPETENCIA DEL ÁMBITO ESTATAL

FRACCIÓN XIV

DERIVADO DE LAS AUDITORÍAS, EN SU CASO Y
DEPENDIENDO DE LA RELEVANCIA DE LAS
OBSERVACIONES, UN APARTADO DONDE SE
INCLUYAN SUGERENCIAS AL CONGRESO PARA
MODIFICAR DISPOSICIONES LEGALES A FIN DE
MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL
DESEMPEÑO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS

Derivado de las observaciones y recomendaciones emitidas en los informes individuales correspondientes a la fiscalización de la Cuenta Pública del año fiscal 2021, y de conformidad con el artículo 62, párrafo primero, fracción XIV, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán presenta 4 propuestas de modificaciones o reformas legislativas, vinculadas con 2 ordenamientos principales, para consideración o referencia del Congreso del Estado de Michoacán, conforme al siguiente orden:

ORDENAMIENTO JURÍDICO (DISPOSICIONES / ARTÍCULO(S) ESPECÍFICO(S))	PROPUESTA	EFFECTOS ESPERADOS
Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo	a. se sugiere hacer una adición al Artículo 3 para incluir en el glosario de términos y definiciones lo siguiente:	Precisar la definición del término observaciones preliminares como resultado de la fiscalización.
Artículo 3, 52 y 62, fracción XVI	<p>Observaciones preliminares: Son el resultado de las auditorías que derivan de la revisión de la Cuenta Pública y que se dan a conocer a las entidades fiscalizadas, a efecto de que presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan.</p> <p>b. Se sugiere adicionar al artículo 52 las formas de notificación, para quedar en el siguiente contexto:</p> <p>Artículo 52. La Auditoría Superior, de manera previa a la fecha de presentación de los informes individuales, dará a conocer a las Entidades fiscalizadas la parte que les corresponda de los resultados finales de las auditorías y las observaciones preliminares que se deriven de la revisión de la Cuenta Pública, a efecto de que dichas Entidades presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan. Si los servidores públicos que hayan estado en funciones en la Entidad y durante el ejercicio fiscal revisado ya no forman parte de la misma, la Auditoría Superior les notificará de forma personal, digital o por edicto las observaciones preliminares que los impliquen, y éstos tendrán derecho a que las Entidades respectivas les faciliten y proporcionen la información necesaria para exponer sus justificaciones y aclaraciones.</p> <p>I. Notificación Personal, con quien deba entenderse la diligencia,</p>	Permite clarificar las formas de notificación a los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal revisado.

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

ORDENAMIENTO JURÍDICO (DISPOSICIONES / ARTÍCULO(S) ESPECÍFICO(S))	PROPUESTA	EFFECTOS ESPERADOS
	<p>en el domicilio que expresamente hayan señalado los servidores públicos que estuvieron en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya no forman parte de la misma;</p> <p>II. Notificación Digital cuando así lo haya aceptado expresamente ante la Auditoría Superior el servidor público que hayan estado en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya no forman parte de la misma; y siempre que pueda comprobarse fehacientemente la recepción de la notificación;</p> <p>III. Por edicto, cuando se desconozca el domicilio del interesado o en su caso de que la persona a quien deba notificarse haya desaparecido, se ignore su domicilio o se encuentre en el extranjero sin haber dejado representante legal.</p> <p>Para efectos de las notificaciones, a falta de términos o plazos establecidos en la ley para la realización de trámites, aquéllos no excederán de diez días hábiles. La Auditoría Superior deberá hacer del conocimiento del interesado dicho plazo.</p>	
	<p>c. Se sugiere realizar una reforma en el Artículo 62 que establece la información que debe contener el Informe General, en cuanto a eliminar la fracción XVI, ya que se refiere a la misma información requerida en la fracción X que establece "La evaluación elaborada por el responsable de la revisión de la Cuenta Pública a que se refiere el informe, como conclusión de su trabajo"</p>	Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.
<p>Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.</p> <p>Artículo 3, fracción XIII</p>	<p>a. Se sugiere actualizar el termino Coordinación: La Coordinación de Contraloría, toda vez, a partir del ejercicio 2017 se modificaron atribuciones cambiando a Secretaría de Contraloría.</p>	Actualizar las atribuciones del órgano de control interno estatal

FRACCIÓN XV

UN APARTADO QUE CONTENGA UN ANÁLISIS
SOBRE LAS PROYECCIONES DE LAS FINANZAS
PÚBLICAS CONTENIDAS EN LOS CRITERIOS
GENERALES DE POLÍTICA ECONÓMICA PARA EL
EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE Y LOS
DATOS OBSERVADOS AL FINAL DEL MISMO

La información del análisis sobre las proyecciones de las finanzas públicas contenidas en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio fiscal 2021 y los datos observados al final del mismo, es la misma que se encuentra contenida en la fracción XV de este Informe General Ejecutivo del Ámbito Estatal.

FRACCIÓN XVI

LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL
RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA
PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO
CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO

Se han fiscalizado los Recursos Fiscales e Ingresos Propios (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.

En opinión de este Órgano de Fiscalización, 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, al identificar saldos en cuentas contables pendientes de recuperar, así como saldos contrarios a la naturaleza de las cuentas contables, 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 las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

En la evaluación de la Auditoría de Cumplimiento 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.

Con la presentación y entrega del Informe General Ejecutivo de Resultados de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, la Auditoría Superior de Michoacán cumple con su mandato constitucional y con lo dispuesto por la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

A T E N T A M E N T E

C.P. MIGUEL ÁNGEL AGUIRRE ABELLANEDA
AUDITOR SUPERIOR DE MICHOACÁN