

# ÍNDICE

---

## ÍNDICE

<b>PRESENTACIÓN</b>	<b>4</b>
<b>GENERALIDADES</b>	<b>6</b>
<b>FRACCIÓN I</b>	<b>11</b>
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	11
<b>FRACCIÓN II</b>	<b>15</b>
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	15
<b>FRACCIÓN III</b>	<b>56</b>
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	56
<b>FRACCIÓN IV</b>	<b>62</b>
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	62
<b>FRACCIÓN V</b>	<b>65</b>
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	65
<b>FRACCIÓN VI</b>	<b>67</b>
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	67
<b>FRACCIÓN VII</b>	<b>71</b>
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	71
<b>FRACCIÓN VIII</b>	<b>73</b>
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	73

<b>FRACCIÓN IX</b>	<b>75</b>
LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	75
<b>FRACCIÓN X</b>	<b>79</b>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	79
<b>FRACCIÓN XI</b>	<b>81</b>
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	81
<b>FRACCIÓN XII</b>	<b>83</b>
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	83
<b>FRACCIÓN XIII</b>	<b>85</b>
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	85
<b>FRACCIÓN XIV</b>	<b>86</b>
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	86
<b>FRACCIÓN XV</b>	<b>89</b>
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	89
<b>FRACCIÓN XVI</b>	<b>91</b>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	91

# 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 Epitacio Huerta, 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 significativos<sup>1</sup>.
- **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 aplicable<sup>2</sup>.

## 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 Epitacio Huerta, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan

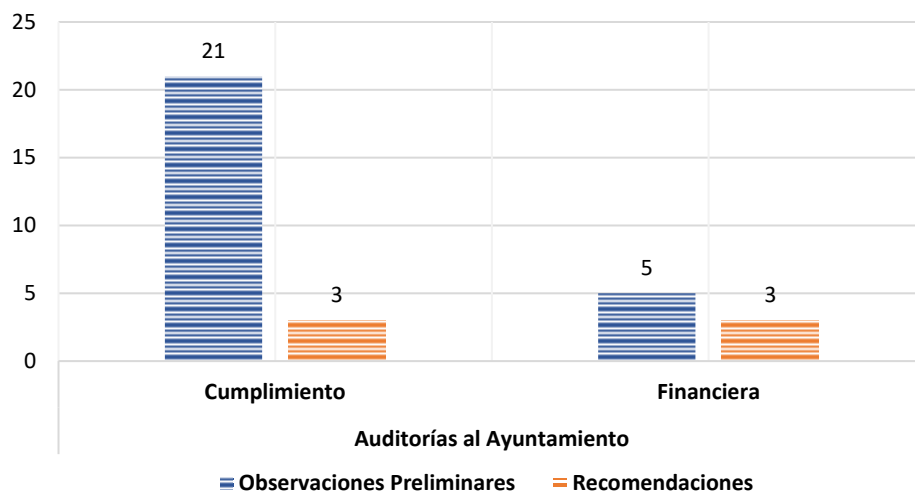
<sup>1</sup> INTOSAI, ISSAI 400 *Principios de la Auditoría de Cumplimiento*, 2019, p. 9.

<sup>2</sup> INTOSAI, ISSAI 200 *Principios de Auditoría Financiera*, 2020, p. 8.

a continuación las valoraciones cuantitativas generales de las observaciones preliminares y las recomendaciones emitidas, de las recuperaciones operadas y de las acciones promovidas mediante informes de presuntas irregularidades.

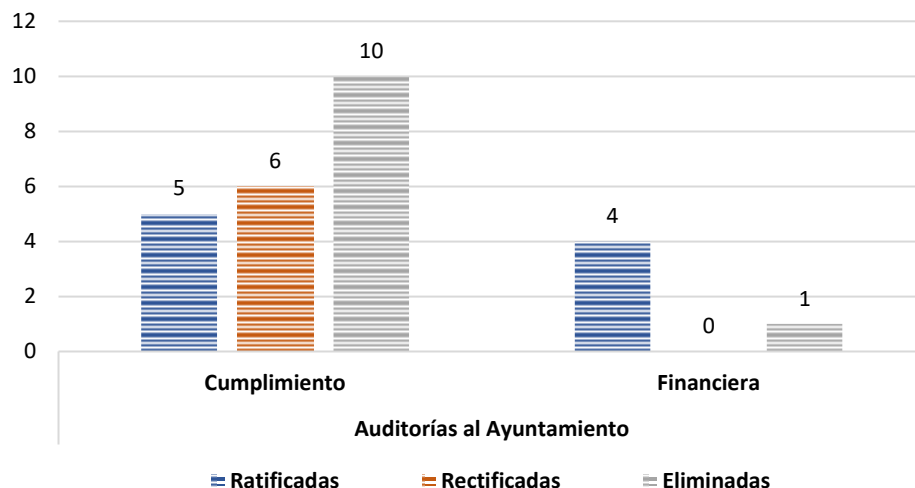
En seguimiento de lo anterior, como parte de los resultados obtenidos, en reuniones de trabajo se dieron a conocer a la Entidad Fiscalizada los resultados finales y las observaciones preliminares, así como las recomendaciones establecidas, para su atención, en cumplimiento a lo descrito en los artículos 52 y 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, de acuerdo a lo siguiente:

**OBSERVACIONES PRELIMINARES Y RECOMENDACIONES DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2021**



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 Epitacio Huerta, 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 Epitacio Huerta, 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
<b>1. COPIA DEL ACTA DE SESIÓN DEL AYUNTAMIENTO, CERTIFICADA POR EL SECRETARIO DEL AYUNTAMIENTO, EN DONDE CONSTE LA APROBACIÓN DE:</b>				
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	
<b>2. INFORMACIÓN CONTABLE</b>				
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	
<b>3. INFORMACION PRESUPUESTARIA</b>				
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:	X		X	
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	

CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2021	PRESENTA			
	IMPRESO		MAGNÉTICO	
	SI	NO	SI	NO
<b>4. REPORTE DE LA APLICACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA ADQUIRIDA PARA INVERSIONES PÚBLICAS PRODUCTIVAS CONFORME A LOS SIGUIENTES DATOS, DE CONFORMIDAD AL ANEXO 1.</b>	X			
<b>5. EXPEDIENTE DE OBRA</b>				
5.1 Copia certificada del acta de sesión del Ayuntamiento, donde conste la aprobación de:		X		
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		
<b>6. INFORME ANALÍTICO DE OBRA</b>				
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			
<b>7. VINCULACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS APROBADOS, CON LOS PLANES DE DESARROLLO</b>	X			
<b>8. INFORME DEL AVANCE PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO, CONFORME A LOS DATOS QUE SE REQUIERAN EN EL ANEXO CORRESPONDIENTE</b>	X			

El Ayuntamiento de Epitacio Huerta, Michoacán, cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal al Congreso del Estado, el 23 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 Epitacio Huerta, 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 Cuentas 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
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	
Efectivo y Equivalentes	-6,090,792	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	11,611,435
Derechos a Recibir Efectivo a Recibir	1,879,192	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Recibir	2,247,047	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>-1,964,553</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	11,190
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>		<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>11,622,625</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	62,796,638	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	5,760,389	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	6,340,563	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	0

CONCEPTO	2021	CONCEPTO	2021
Activos Diferidos	0	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>0</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>11,622,625</b>
Otros Activos No Circulantes	1,576,500	<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>63,792,965</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>2,021,908</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>61,828,412</b>	Aportaciones	171,908
		Donaciones de Capital	1,850,000
		Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0
		<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>48,183,879</b>
		Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	29,384,387
		Resultados de Ejercicios Anteriores	17,973,495
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Ratificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	825,998
		<b>EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>0</b>
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>50,205,787</b>
		<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>61,828,412</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Epitacio Huerta, Michoacán

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 61 millones 828 mil 412 pesos, de los cuales menos 1 millón 964 mil 553 pesos son circulantes y 63 millones 792 mil 965 pesos son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 11 millones 622 mil 625 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 50 millones 205 mil 787 pesos.

Pruebas de Congruencia de la Información Financiera:

N o.	ELEMENTO 1	IMPORT E	+ / -	ELEMENT O 2	IMPORTE		RESULTAD O	RESULTADO DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENT O	CONGRU ENTE	
										SI	N O
1	Total del Pasivo (ESF)	11,622,625	+	Total hacienda pública/patrimonio	50,205,787	=	Total activo (ESF)	61,828,412	61,828,412	x	
2	Total del Activo (ESF)	61,828,412	-	Total del pasivo (ESF)	11,622,625	=	Total hacienda pública/patrimonio	50,205,787	50,205,787	x	

N o.	ELEMENTO 1	IMPORT E	+ / -	ELEMENT O 2	IMPORTE	RESULTAD O	RESULTADO DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENT O	CONGRU ENTE	
									SI	N O
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	29,384,387	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Des - ahorro) (ESF)	29,384,387	=	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, por la cantidad de 29 millones 384 mil 387 pesos.

## 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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{-1,964,553}{11,622,625}$	-0.16
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{-1,964,553 - 0}{11,622,625}$	-0.16
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{-6,090,792}{11,622,625}$	-0.52
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{11,622,625}{61,828,412}$	0.19

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

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

**Solvencia:** El ente no tiene capacidad ni solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con -0.16 pesos 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 -0.16 pesos de activos disponibles, lo que significa que este no tiene solvencia económica.

**Liquidez:** Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con -

0.52 pesos 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 es elevado.

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

CONCEPTO	2021
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>4,766,120</b>
a. Impuestos	2,397,586
b. Cuotas y aportaciones de seguridad social	11,914
c. Contribuciones de mejoras	0
d. Derechos	2,154,670
e. Productos	11,093
f. Aprovechamientos	190,857
g. Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	0
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVO DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSION Y JUBILACIONES</b>	<b>70,659,524</b>
a. Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones.	70,659,524
b. Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.	0
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>0</b>
a. Ingresos Financieros	0
b. Incremento Por Variación De Inventarios	0
c. Disminución Del Exceso De Estimaciones Por Perdida o Deterioro U Obsolescencia	0
d. Disminución Del Exceso En Provisiones	0
e. Otros Ingresos Y Beneficios Varios	0
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>75,425,644</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>42,579,281</b>
a. Servicios personales	27,911,067
b. Materiales y suministros	7,147,131
c. Servicios generales	7,521,083
<b>TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>2,306,363</b>
a. Transferencias internas y asignaciones al sector público	0
b. Transferencias al resto del sector público	0



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

c. Subsidios y subvenciones	487,312
d. Ayudas sociales	1,819,051
e. Pensiones y jubilaciones	0
f. Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos	0
g. Transferencias a la seguridad social	0
h. Donativos	0
i. Transferencias al exterior	0
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	<b>0</b>
a. Participaciones	0
b. Aportaciones	0
c. Convenios	0
<b>INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA</b>	<b>0</b>
a. Intereses de la deuda publica	0
b. Comisiones de la deuda publica	0
c. Gastos de la deuda publica	0
d. Costo por coberturas	0
e. Apoyos financieros	0
<b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>1,155,613</b>
a. Estimaciones depreciaciones deterioros, obsolescencia y amortizaciones	1,155,613
b. Provisiones	0
c. Disminución de inventarios	0
d. Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
e. Aumento por insuficiencia de provisiones	0
f. Otros gastos	0
<b>INVERSION PUBLICA</b>	<b>0</b>
a. Inversión pública no capitalizable	0
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>46,041,257</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO(AHORRO/DESAHORRO)</b>	<b>29,384,387</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Epitacio Huerta, Michoacán

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	4,766,120	6
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	70,659,524	94
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>75,425,644</b>	<b>100</b>

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

La tabla que antecede muestra el 94 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 6 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	42,579,281	92
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	2,306,363	5
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,155,613	3
Inversión Pública	0	0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>46,041,257</b>	<b>100</b>

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 92 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas con un 5 por ciento y Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias con un 3 por ciento.

Los Gastos más representativos son los de Funcionamiento, 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	27,911,067	65
Materiales y Suministros	7,147,131	17
Servicios Generales	7,521,083	18
<b>Total</b>	<b>42,579,281</b>	<b>100</b>

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 65 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 17 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 18 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	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{4,766,120 \times 100}{75,425,644}$	6
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{70,659,524 \times 100}{75,425,644}$	94
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{2,397,586 \times 100}{75,425,644}$	3
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{2,397,586 \times 100}{4,766,120}$	50

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Epitacio Huerta, 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 6 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 94 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 3 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 50 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	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gastos	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{42,579,281 \times 100}{46,041,257}$	92
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{27,911,067 \times 100}{42,579,281}$	65
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{27,911,067 \times 100}{46,041,257}$	61
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{7,147,131 \times 100}{46,041,257}$	15
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{7,521,083 \times 100}{46,041,257}$	16

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Epitacio Huerta, 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 92 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 65 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 41 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 15 por ciento y en Servicios Generales fue del 16 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 1º 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	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{75,425,644 \times 100}{46,041,257}$	164
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	75,425,644 – 46,041,257	29,384,387
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{42,579,281 \times 100}{4,766,120}$	893

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

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

Se refleja que hubo equilibrio de los ingresos con el gasto público, durante el ejercicio 2021, ya que se reflejó una razón porcentual de 164, 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 ahorro de 29 millones 384 mil 387 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 893 veces mayores que los ingresos propios.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

### 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 Epitacio Huerta, 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	4,766,120	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,766,120	Pesos
Universo a Fiscalizar	4,766,120	Pesos
Muestra Auditada	1,292,528	Pesos
Representatividad de la muestra	27	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 766 mil 120 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 70 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.** 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.
- 1.2.** 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.
- 1.3.** Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.
- 1.4.** Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.
- 1.5.** Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.
- 1.6.** 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.
- 1.7.** 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 Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **P/EH/305/2022**, de fecha 25 de noviembre de 2022, y **escrito libre** de fecha 25 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Se revisó y analizaron las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### **1.1. Observación Preliminar número 01**

Se conoció que el ingreso del día por concepto del Impuesto Predial Urbano y Rústico se registra contablemente de manera global, esto es, que incluye otros conceptos de ingreso como multas, recargos o rezago, lo que genera opacidad en la transparencia de los recursos recaudados.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19 fracciones V, VI, VII; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 5° de la Ley de Ingresos del Municipio de Epitacio Huerta, Michoacán, para el Ejercicio Fiscal del año 2021; y Norma 01\_06\_001 Capítulo VI Guías Contabilizadoras del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante el Oficio número **P/EH/305/2022**, de fecha 25 de noviembre de 2022, y **escrito libre** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 01**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M031/071/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.1.1. Observación Preliminar número 02

Se detectó que el ingreso del día por concepto de Recargos y Multas se registran contablemente en el concepto de Impuesto Predial y Rústico, lo anterior impide reflejar lo recaudado por accesorios al cobro del impuesto predial y rústico.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19 fracciones V y VI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 76, 81 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 5° de la Ley de Ingresos del Municipio de Epitacio Huerta, Michoacán, para el Ejercicio Fiscal del año 2021; y Norma 01\_06\_001 Capítulo VI Guías Contabilizadoras del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante el Oficio número **P/EH/305/2022**, de fecha 25 de noviembre de 2022, y **escrito libre** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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/M031/071/PI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.2. Observación Preliminar número 03**

Se conoció que la Entidad Fiscalizada, registra contablemente de manera incorrecta las actualizaciones y los recargos generados por el pago extemporáneo de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta en la cuenta contable número 1123-006-00001-001 ... ADM 2018-2021 por la cantidad de 62 mil 56 pesos, debiendo haber realizado el registro en la cuenta contable número 5139-395-39501 PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES

**Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 34, 36 y 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; y Norma 01\_06\_001 Capítulo VI Guías Contabilizadoras del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante el Oficio número **P/EH/305/2022**, de fecha 25 de noviembre de 2022, y **escrito libre** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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 03.**

**1.3.** 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.

**1.4.** 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.

### 1.5. Observación Preliminar número 04

Se identificaron saldos en la cuenta contable número 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, por un monto de 61 mil 484 pesos, que corresponden a ejercicios anteriores, se le recomendó en la fiscalización al ejercicio fiscal 2020: *"Realizar las gestiones administrativas y legales necesarias para cancelar las cuentas que integran el saldo de las cuentas contables que se describen y que se identificaron en el análisis del Estado de Situación Financiera y la Balanza de Comprobación al 31 treinta y uno de diciembre de 2020 dos mil veinte, con la finalidad de que se muestre la situación financiera real del Ayuntamiento de Epitacio Huerta, Michoacán, así como ser de utilidad para la toma de decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control y que a su vez constituyan la base de la rendición de cuentas, transparencia y la fiscalización de las cuentas públicas"*. Sin embargo, en el ejercicio 2021 dos mil veintiuno persiste la misma situación en las cuentas contables, lo cual no contribuye a la toma de decisiones respecto de los recursos, su administración y control.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 62 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Revelación Suficiente de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante el Oficio número **P/EH/305/2022**, de fecha 25 de noviembre de 2022, y **escrito libre** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 04**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M031/071/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.6.** Se revisaron 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### 1.7 Observación Preliminar número 05

Se conoció que el balance presupuestario presentando por el ente fiscalizado en el apartado de Balance Presupuestario de Recursos Disponibles devengado aparece un importe negativo de 129 mil 387 pesos, mismo que al ser negativo incumple con las normas jurídicas establecidas para este apartado.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 6, 7, y 19 de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante el Oficio número **P/EH/305/2022**, de fecha 25 de noviembre de 2022, y **escrito libre** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 05**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M031/071/PI-04**, 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 **P/EH/305/2022**, de fecha 25 de noviembre de 2022, adjuntando 37 fojas certificadas, **escrito libre** de fecha 25 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 32 fojas, así como información en medio electrónico; 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 Epitacio Huerta, 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	4,766,120	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,766,120	Pesos
Universo a Fiscalizar	4,766,120	Pesos
Muestra Auditada	1,292,528	Pesos
Representatividad de la muestra	27	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 766 mil 120 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 70 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 el Ayuntamiento 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.** Verificar la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

**1.4.** 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.

**1.5.** 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.

## **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, garantiza, 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.** 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.

**4.4.** 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.

**4.5.** Confirmar que el inventario físico del Ayuntamiento se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

## **5. Otros cumplimientos.**

**5.1.** Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión.

**5.2.** Verificar que el Ayuntamiento expida comprobantes 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. Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios.**

**6.1.** 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.

## **7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.**

**7.1.** 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

**7.2.** 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.

**7.3.** 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.

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

**8.1.** Verificar que los nombramientos y remociones de los cargos del Ayuntamiento, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

**8.2.** 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.

**8.3.** 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.

**9.** Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

**9.1.** 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.

**9.2.** 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.

**9.3.** 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 Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **P/EH/303/2022**, de fecha 25 de noviembre de 2022 y de los escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

### **1. Transparencia de recursos y rendimientos financieros.**

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

**1.2.** Se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron

observaciones preliminares.

**1.3.** Se verificó la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### **1.4. Observación Preliminar número 01**

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a las Notas a los Estados Financieros, se identificaron inconsistencias que a continuación se señalan:

Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera.

No presenta el apartado de ALMANCE y de INVERSIONES FINANCIERAS; en el apartado de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR no presenta la relación de cuentas y documentos por pagar con desagregación por su vencimiento. El apartado de FONDOS DE BIENES DE TERCEROS EN ADMINISTRACION Y/O GARANTIA A CORTO Y LARGO PLAZO, y PASIVOS DIFERIDOS tampoco fue presentada.

Notas de Memoria

Las CUENTAS DE ORDEN CONTABLES, no fueron presentadas.

Notas de Gestión Administrativa

No presentan el apartado de AUTORIZACIÓN E HISTORIA, en el apartado de ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL no presentan información sobre: c) EJERCICIO FISCAL, d) REGIMEN JURÍDICO, e) CONSIDERACIONES FISCALES DEL ENTE, f) ESTRUCTURA ORGANIZACIÓN BÁSICA y g) FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS DE LOS CUALES ES FIDEICOMITENTE O FIDEICOMISARIO.

Los REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO y REPORTE DE LA RECAUDACIÓN, son enlistados sin información.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 46 fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33 y 35 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; 89 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Norma 01-08-008 Capitulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, Apartado I) Notas a los Estados Financieros, del Manual de Contabilidad.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 01.**

### 1.5. Observación Preliminar número 02

Con base en la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por parte del Ayuntamiento de Epitacio Huerta, Michoacán y derivado de la verificación del cumplimiento de la publicación y difusión en la página oficial de internet de la información financiera con apego a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley General de Contabilidad Gubernamental correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se levantó Acta Circunstanciada de fecha 12 de mayo de 2022, en la que se hizo constar las observaciones identificadas, consistentes en presentación de información en formatos con diferencias a los que especifica la norma.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6, 7, 9, 27 segundo párrafo; 51, 57, 58, 64, 68 último párrafo; 76, 78, 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, 19, 25, 27, 31 y 59 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y Objeto 8 y 9 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 6 de mayo de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre y 2 de diciembre de 2022 respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 02.**

## 2. Registro e información financiera de las operaciones.

### 2.1. Observación Preliminar número 03

Se conoció que la información presentada respecto al cumplimiento de las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial por el ente fiscalizado es

incompleta, ya que solo presentan copia certificada de oficio número **TSEH-005-2021** de fecha 22 de enero de 2021, signado por el Tesorero Municipal a la Directora de Coordinación Fiscal de la Subsecretaría de Ingresos, donde informa sobre el rezago del Impuesto Predial del ejercicio 2020; sin evidencia documental de gestión de cobro alguno y no del ejercicio 2021 que es el sujeto a revisión. Adicionalmente presenta Acta Certificada de Sesión Ordinaria 012 de fecha 8 de noviembre de 2021 donde se acuerda la condonación del 100 por ciento de multas y recargos para el pago predial, así como su publicación respectiva en el Periódico Oficial tomo CLXXIX número 7 publicado el viernes 19 de noviembre de 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 25, 29 y 30 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán; 25, fracción I, II y III; 27 fracción IV, V y VI y 28 fracción I y IV del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 03.**

### 2.2. Observación Preliminar número 04

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a las cuentas contables 5111-113-11301, 5113-132-13201, 5113-132-13202, 5132-321-32101, 5132-322-32201, 5113-137-13701, 5126-261-26103, 5243-443-44301, se conoció que la entidad fiscalizada presenta registros contables sin la documentación comprobatoria correspondiente, por la cantidad de 171 mil 868 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 34, 36, y 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II, párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29A del Código Fiscal de la Federación; y 54, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la

Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que persiste un importe acumulado 47 mil 500 pesos, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M031/071/PI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.1. Observación Preliminar número 05

Se detectaron pagos por concepto de actualizaciones y recargos por el entero extemporáneo de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta, se conoció que la entidad fiscalizada realizó erogaciones por un monto de 62 mil 56 pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 50, 54, fracción I, II y III; 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que las actualizaciones y recargos se originan del pago extemporáneo de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta correspondientes a los meses de enero a agosto de 2021, mismo periodo de tiempo que el Presidente Municipal estuvo al frente de la administración de Epitacio Huerta, Michoacán; con independencia de la fecha en que se haya realizado el pago correspondiente a estas retenciones por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M031/071/PI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

**3.1.** Se verificaron que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares

#### 3.2. Observación Preliminar número 06

De la revisión a la documentación e información del expediente fiscal, y de los registros presentados se determinó una diferencia acumulada pendiente de enterar por un monto de 1 millón 543 mil 830 pesos por concepto de Retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Sueldos y Salarios.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción V y 96 penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 50, 54, fracción I, II y III; 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que persiste un adeudo pendiente que se rectifica y asciende a la suma de 1 millón 551 mil 336 pesos, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 06.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M031/071/PI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 3.2.1 Observación Preliminar número 07

De la revisión a la documentación e información del expediente fiscal, se detectaron diferencias pendientes de pago del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al

Trabajo Personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).

Con base en los registros presentados por la entidad fiscaliza se determinó un acumulado por un monto de 2 millones 361 mil 236 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que persiste un importe acumulado pendiente de enterar por un monto de 1 millón 551 mil 336 pesos, correspondiente a los meses de enero a agosto del ejercicio en cuestión; por lo que **se rectifica 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/M031/071/PI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

**3.6.** Se verificó que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### **4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

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

**4.2.** Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones 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.** Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató 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.

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

omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### 4.5. Observación Preliminar número 08

Se realizó cruce con los archivos electrónicos e impresos proporcionados, que contienen el reporte de los Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre 2021, con un saldo de 37 millones 919 mil 604 pesos, sin embargo, dicho saldo no corresponde a lo registrado en las cuentas de Bienes Muebles e Inmuebles contenidas en el Estado de Situación Financiera correspondiente al ejercicio 2021. Lo que indica que no existe una conciliación y actualización de los importes del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles que den certeza a la situación real del patrimonio de la Entidad Fiscalizada.

##### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23 fracción I, II y III; 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 y 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto, Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Punto 1.1. Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado toda vez que se acepta que *"... al final del ejercicio se realizaron algunas bajas del patrimonio las que fueron asentadas en el acta de sesión número 15 quince de fecha 13 trece de agosto de 2021 Dos Mil Veintiuno; en el Orden de Día punto número 7siete Aprobación de la Baja desincorporación y destino de 75 setenta y cinco bienes muebles que por sus condiciones de uso ya no son considerados como útiles, en atención a las distintas recomendaciones y observaciones de la Auditoría Superior de Michoacán; pero debemos de aclarar que la baja se realizó únicamente con la autorización de cabildo pero contablemente no se realizó..."*, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M031/071/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 5. Otros cumplimientos.

**5.1.** Se confirmó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### 5.2. Observación Preliminar número 09

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a las Ayudas y Subsidios, se conoció que el ente fiscalizado no expidió en su totalidad los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de ayudas y subsidios a la población en general, existiendo una diferencia por un importe de 1 millón 481 mil 306 pesos, de lo registrado en el sistema contable contra los Comprobantes Fiscales Digitales Emitidos por Internet entregados por la Entidad Fiscalizada.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; y Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que la Entidad Fiscalizada no presente el total de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de Ayudas y Subsidios; por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M031/071/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**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. Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios.**

### **6.1. Observación Preliminar número 10**

Se conoció que se cuenta con saldos del cinco al millar pendientes de enterar a las Áreas de Control Interno contenidos en la cuenta contable 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, que deben de ser destinados para los servicios de vigilancia, inspección y control necesarios, situación que se conoció en la fiscalización del ejercicio fiscal 2020 y se recomendó: *"llevar a cabo las acciones respectivas; así como la elaboración y publicación de lineamientos para el Ejercicio, Control, Seguimiento, Evaluación y Transparencia de los Recursos del Cinco al Millar"*, Sin embargo estos saldos continúan sin remitirse a las áreas de internas de control y de igual forma no presenta los lineamientos para su Ejercicio, Control, Seguimiento, Evaluación y Transparencia de los Recursos del Cinco al Millar en el ejercicio fiscal 2021, por la cantidad global de 159 mil 218 pesos.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 43 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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 10.**

## **7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.**

### **7.1. Observación Preliminar número 11**

Se identificó que no presentó de manera impresa la copia certificada del acta de sesión del Ayuntamiento donde conste la aprobación de los Montos y Rangos para la adquisición de materiales, bienes y contratación de servicios.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 20 del Reglamento Interno del Comité de Obra Pública Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles para el Municipio.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación. 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 11.**

### 7.1.2. Observación Preliminar número 12

Se detectó que no presenta de manera impresa copia certificada del acta de sesión del Ayuntamiento donde conste la aprobación de transferencias de recursos de un ejercicio fiscal a otro, correspondiente a obra pública del ejercicio fiscal que se informa.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 38 de Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; 25 fracción I de la Ley de Obra Pública del Estado de Michoacán de Ocampo; 68 fracción I de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; y 36, 37 y 40 de la Ley del Reglamento Interno del Comité de Obra Pública Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles para el Municipio

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 12.**

### 7.2. Observación Preliminar número 13

Se constató, que existe la Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Bando de Gobierno Municipal, de fecha 13 de febrero de 2019, cuarta sección, número 85, debiendo ser actualizado en el primer bimestre

del ejercicio sujeto a revisión 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 177, 180, 182 y Tercero Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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.**

### 7.3. Observación Preliminar número 14

Se detectó que dos regidores no presentaron su informe anual de actividades.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que no se presentaron los informes anuales en comento ni evidencia de recepción; 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/M031/071/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7.3.1. Observación Preliminar número 15

Se constató que se remitió el ejemplar del Libro de Actas de las Sesiones del Ayuntamiento

a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo, con oficio número S/EH/258/2022, fecha 5 de abril de 2022, por lo que debió haber sido presentado en el primer mes del año.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 38 último párrafo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que existen elementos probatorios en donde consta que el ejemplar del Libro de Actas de las Sesiones del Ayuntamiento fue entregado de forma extemporánea a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo; 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/M031/071/PI-08**, 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 que los nombramientos y remociones de los cargos del Ayuntamiento, 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.

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

### 8.3. Observación Preliminar número 16

Una vez valorada y revisada la información proporcionada por el Ayuntamiento, de acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación a la Creación del reglamento interno del Instituto Municipal de Planeación del Municipio del Ayuntamiento, se conoció que fue

creado mediante Acta de Cabildo Ordinaria, de fecha 30 de noviembre de 2021, aunado a lo anterior la entidad fiscalizada no entregó evidencia de la creación del reglamento interno del Instituto Municipal de Planeación, por lo que así mismo no existe actividades de su funcionamiento, así como la integración del Consejo Directivo del mismo.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que no presentaron pruebas del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación; 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/M031/071/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 8.3.1. Observación Preliminar número 17

En relación con la Creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se conoció que fue creado mediante acta de cabildo ordinaria, de fecha 14 catorce de diciembre de 2021, aunado a lo anterior la entidad fiscalizada no entregó evidencia documental de sus actividades, de su funcionamiento, lo que se hace constar para los efectos legales a que haya lugar.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 172 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada en 30 de marzo de 2021.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que la entidad fiscalizada presenta como prueba y argumento el acta de instalación del Comité en comento de fecha 22 de diciembre de 2021, así como el calendario de sesiones, siendo la sesión antes mencionada, la única que se llevó a cabo en el ejercicio sujeto a revisión por lo que resulta más que evidente que al instalarse en los últimos días de diciembre dicho Comité fue imposible que este haya estado en funciones durante el ejercicio 2021; 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/M031/071/PI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 8.3.2. Observación Preliminar número 18

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo en relación con la Creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se conoció que fue creado mediante acta de cabildo ordinaria, de fecha 14 de diciembre de 2021, aunado a lo anterior la entidad fiscalizada no entregó evidencia documental del Reglamento Interno del Comité, para su funcionamiento

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 170 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada en 30 de marzo de 2021.

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que la entidad fiscalizada presentó como prueba Copia certificada del Reglamento Interno del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenación, arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Epitacio Huerta, Michoacán mismo que fue publicado en fecha 1 de julio de 2019 en la cuarta sección del Periódico Oficial del Estado de Michoacán, mismo que se encuentra desactualizado de acuerdo con el segundo párrafo del Artículo tercero transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo publicada el 30 de marzo de 2021 por lo que **se ratifica 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/M031/071/PI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 9. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

**9.1.** 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.

**9.2.** 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.

### 9.3. Observación Preliminar número 19

Se constató que el presupuesto del ejercicio fiscal sujeto a revisión se aprobó en acta de cabildo ordinaria, número 26, de fecha 28 de diciembre de 2020, aunado a lo anterior se constató que no se Publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán el Presupuesto de Egresos aprobado por el Ayuntamiento, las Plantillas de Personal y el Tabulador de Sueldos para el Ejercicio Fiscal 2021, debiendo ser publicado a los 3 días siguientes a lo de su aprobación.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 19.**

### 9.3.1. Observación Preliminar número 20

Se constató que el presupuesto del ejercicio fiscal sujeto a revisión se aprobó en acta de cabildo ordinaria, número 26, de fecha 28 de diciembre de 2020, aunado a lo anterior se constató que no se Publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán el Presupuesto de Egresos aprobado por el Ayuntamiento, las Plantillas de Personal y el Tabulador de Sueldos para el Ejercicio Fiscal 2021, debiendo ser publicado a los 3 días siguientes a lo de su aprobación.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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 20.**

### 9.3.2. Observación Preliminar número 21

Se constató que no se presentó ante la Auditoria Superior de Michoacán, el ejemplar del presupuesto del ejercicio fiscal sujeto a revisión 2021, así como las modificaciones del presupuesto, aunado a lo anterior, debiendo ser presentado a los 5 días hábiles siguientes a lo de su publicación.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante el Oficio número **P/EH/303/2022** de fecha 25 de noviembre de 2022 y escritos libres de fechas 25 de noviembre de 2022 y 2 de diciembre de 2022, respectivamente, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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 21.**

## 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 **P/EH/303/2022**, de fecha 25 de noviembre de 2022, adjuntando 796 fojas certificadas, escritos de fecha 25 de noviembre de 2022 y del 2 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 261 y 10 fojas respectivamente, así como información en medio electrónico; 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.

## 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 Epitacio Huerta, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 28 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 78 millones 250 mil 830 pesos de los cuales corresponden a organismo descentralizados municipales la cantidad de 898 mil 105 pesos, en el rubro de Ingresos Propios, en el tipo "Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados municipales"; sin embargo, el ente registró en el Estado Analítico de Ingresos, en la columna del Estimado, la cantidad de 77 millones 352 mil 724 pesos; que durante el ejercicio fue modificado como se muestra en la tala siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	1,566,624	830,961.58	2,397,585.58	830,962	53
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	11,914.25	11,914.25	11,914	0
Contribuciones de Mejoras	0	0.00	0.00	0	0
Derechos	1,516,359	638,311.16	2,154,670.16	638,311	42
Productos	112	9,963.47	10,075.47	9,963	8,896
Aprovechamientos	18,241	172,615.89	190,856.89	172,616	946
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0.00	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	74,251,388	-3,590,846	70,660,542	-3,590,846	-5
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>77,352,724</b>	<b>-1,927,080</b>	<b>75,425,644</b>	<b>-1,927,080</b>	<b>-2</b>

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 75 millones 425 mil 644 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	1,566,624	2,397,586	2,397,586	830,962	53
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	11,914	11,914	11,914	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	1,516,359	2,154,670	2,154,670	638,311	42
Productos	112	10,075	11,093	10,981	9805
Aprovechamientos	18,241	190,857	190,857	172,616	946

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0.00	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	74,251,388	70,660,542	70,659,524	-3,591,864	-5
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0.00	0.00	0.00	0	0
<b>Total</b>	<b>77,352,724</b>	<b>75,425,644</b>	<b>75,425,644</b>	<b>-1,927,080</b>	<b>-2</b>

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 1 millón 927 mil 80 pesos, equivalente a un decremento del 2 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos más relevantes, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Impuestos por la cantidad de 830 mil 962 pesos, equivalentes al 53 por ciento; Derechos por la cantidad de 638 mil 311 pesos, equivalente al 42 por ciento; Productos por la cantidad de 10 mil 981 pesos, equivalente al 9805 por ciento; Aprovechamientos por la cantidad de 172 mil 616 pesos, equivalente al 946 por ciento; así como, Cuotas y Aportaciones de Seguridad se recaudó la cantidad de 11 mil 914 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 591 mil 864 pesos, equivalente al 5 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 no hubo variación presupuestan, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	2,397,586	2,397,586	2,397,586	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	11,914	11,914	11,914	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0.00	0	0

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Derechos	2,154,670	2,154,670	2,154,670	0	0
Productos	10,075	11,093	11,093	1,018	10
Aprovechamientos	190,857	190,857	190,857	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0.00	0.00	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	70,660,542	70,659,524	70,659,524	-1,018	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	75,425,644	75,425,644	75,425,644	0	0

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						%
N	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB-EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	32,691,309	-4,402,794	28,288,514	27,911,067	27,466,808	377,447	42
2000	Materiales y Suministros	4,832,386	3,097,646	7,930,032	7,690,001	7,690,001	240,031	27
3000	Servicios Generales	10,094,155	-2,129,463	7,964,692	7,696,902	7,484,977	267,790	30
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,708,498	-402,135	2,306,363	2,306,363	2,306,363	0	0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	33,439	33,439	33,439	33,439	0	0
6000	Inversión Pública	25,423,070	1,721,259	27,144,329	27,127,799	27,127,799	16,530	2
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	1,603,307	802,555	2,405,862	2,405,862	2,405,862	0	0
Total		77,352,724	-1,279,493	76,073,231	75,171,432	74,515,249	901,798	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 13 de enero de 2021, por la cantidad de 77 millones 352 mil 724 pesos.

#### **B. PRESUPUESTO MODIFICADO**

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 1 millón 279 mil 493 pesos, dando un monto de 76 millones 73 mil 231 pesos, que representó el 2 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 6000 Inversión Pública; caso contrario el capítulo 1000 servicios Personales que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

#### **C. SUBEJERCICIO FISCAL**

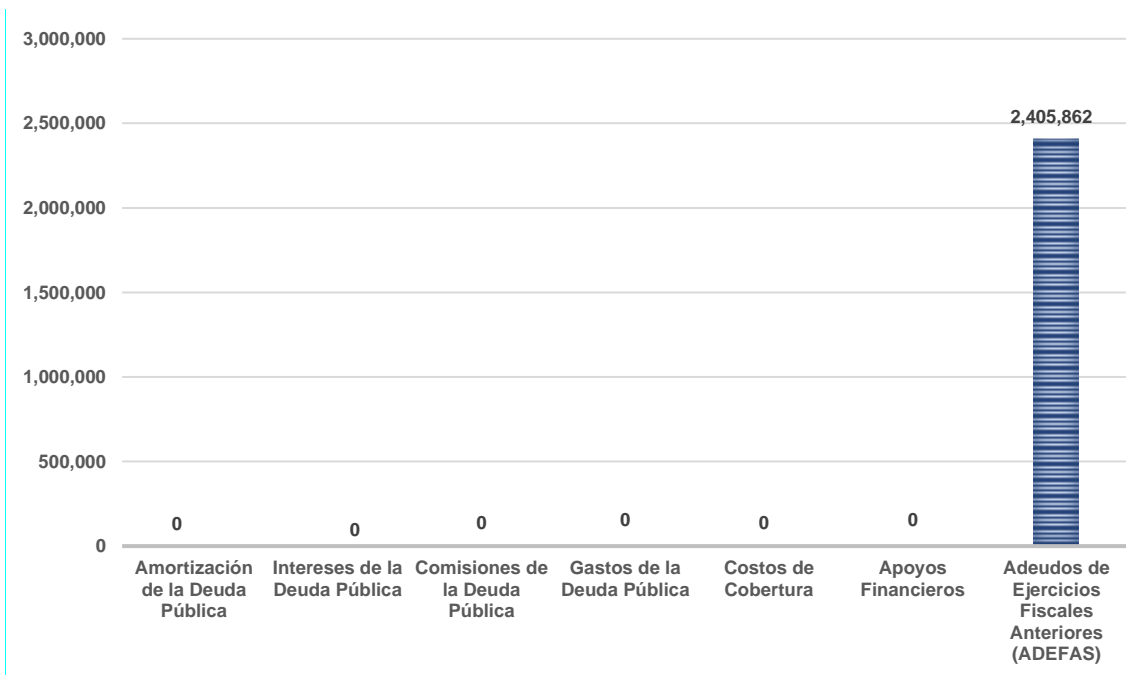
Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 901 mil 798 pesos, lo que representa el 1 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado. Así mismo, del total del subejercicio registrado, se conoció que el capítulo 1000 Servicios Personales tuvo un subejercicio del 42 por ciento y capítulo 3000 Servicios Generales el 30 por ciento.

#### **D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO**

Del Gasto Devengado se conoció que los capítulos 1000 Servicios Personales y 6000 Inversión Pública ejercieron el mayor gasto.

En relación al capítulo 9000 Deuda Pública, al inicio del ejercicio, esta Administración aprobó ejercer la cantidad de 1 millón 603 mil 307 pesos, ampliando el presupuesto durante el ejercicio por la cantidad de 802 mil 555; devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de 2 millones 405 mil 862 pesos distribuidos en los conceptos que se muestran en la gráfica siguiente:

### Comportamiento de la Deuda Pública durante el ejercicio fiscal 2021



### INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS

El Ayuntamiento de Epitacio Huerta, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 75 millones 425 mil 644 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 75 millones 171 mil 432 pesos, resulta un superávit financiero por la cantidad de 254 mil 212 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	75,425,644
Total de Egresos Devengados 2021	75,171,432
<b>Total Superávit financiero</b>	<b>254,212</b>

## 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:

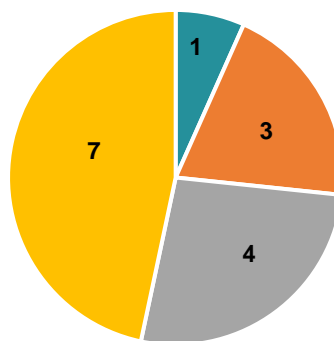
N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS%	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
1	Presidencia	Atención Ciudadana de Calidad y Mayor Gestión	6,611,049	10,521,989	100	159
2	Sindicatura	Certeza Jurídica y Control del Patrimonio	801,980	634,881	100	79
3	Secretaría	Implementación de la Participación Ciudadana	726,134	630,352	100	87
4	Servicios Públicos Municipales	Servicios Públicos Oportunos y con Calidad	8,024,090	8,297,292	100	103
5	Tesorería	Tesorería por Finanzas Sanas	1,752,018	1,915,549	100	109
6	Desarrollo Social y Económico	Prioridad en el Desarrollo Social a las Personas más Necesitadas	1,006,152	1,404,110	100	140
7	Obras Públicas y Urbanismo	Planeación para el Desarrollo de la Infraestructura Municipal	19,961,079	19,652,443	100	98
8	Fomento Agropecuario	Incentivación al Sector Agrícola y Ganadero	1,142,865	1,580,698	100	138
9	Contraloría	Transparencia y Rendición de Cuentas con Calidad	365,870	310,864	100	85

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS%	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
10	Comunicación Social, Relaciones Públicas y Atención al Migrante	Mejor Difusión y Comunicación con Sociedad	1,874,690	1,079,117	100	58
11	Oficialía Mayor	Optimización y mejora de los Recursos Humanos	1,255,807	1,302,922	100	104
12	Seguridad Pública y Protección Civil	Previsión y Combate al Delito	8,807,859	9,205,859	100	105
13	DIF	Atención para el Desarrollo de los Grupos Vulnerables	3,140,392	2,212,504	100	70
14	Atención Ciudadana	Cercanía y Atención a la Población	870,750	336,149	100	39
15	Deporte, Educación y Cultura	Rescate Educativo Cultural y Físico	1,125,968	753,031	100	67

Fuente: 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



- Cumplimiento 0% al 50%
- Cumplimiento 51% al 75%
- Cumplimiento 76% al 99%
- Cumplimiento al 100 %

El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de quince programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, únicamente 7 programas cumplieron con el 100 por ciento con sus metas establecidas.

## FRACCIÓN V

---

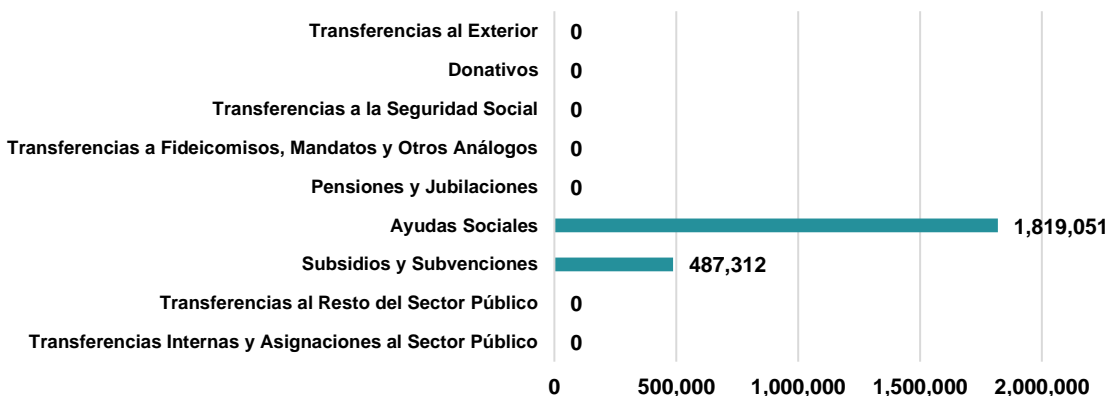
# EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES

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 Epitacio Huerta, 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 decremento del 15 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,708,498	2,306,363	-15

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 2 millones 306 mil 363 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Ayuntamiento de Epitacio Huerta, 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 destacaron el concepto de Ayudas Sociales con un importe de 1 millón 819 mil 51 pesos que representó el 78 por ciento del total del gasto en este capítulo.

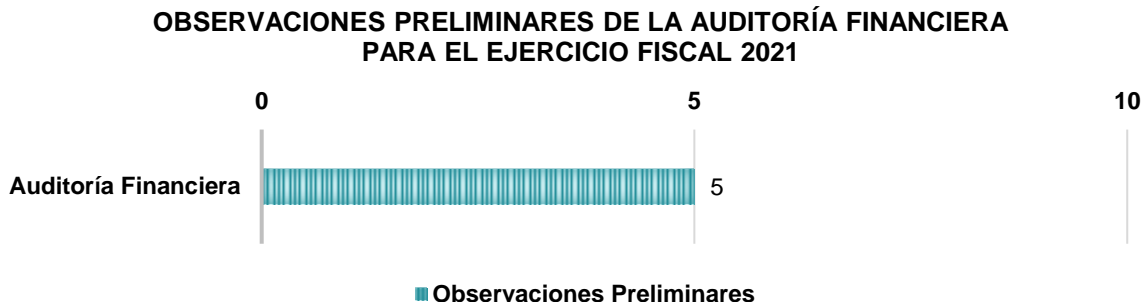
## FRACCIÓN VI

---

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

**AYUNTAMIENTO DE EPITACIO HUERTA, MICHOACÁN**
**AUDITORÍA FINANCIERA**

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

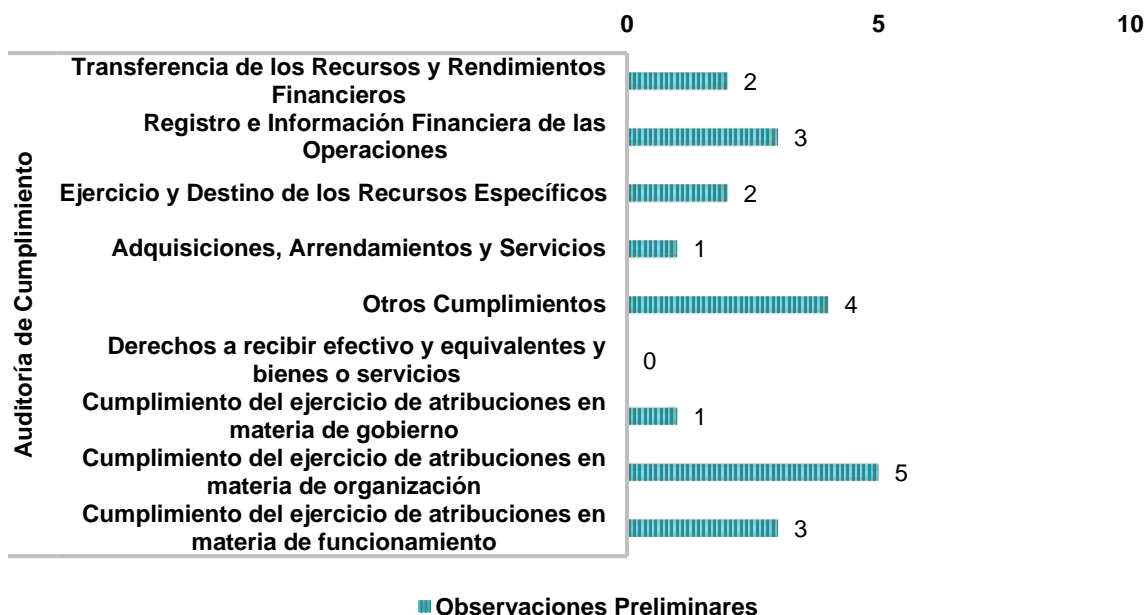


Así mismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Registro contable erróneo de los ingresos de gestión por concepto de Impuesto Predial Urbano y Rústico.	Ratificada
02	Registro contable erróneo de los ingresos de gestión por concepto de Recargos y Multas.	Ratificada
03	Registro contable erróneo del pago de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta.	Eliminada
04	Saldos pendientes de depurar en cuentas del Activo Circulante provenientes de ejercicios anteriores.	Ratificada
05	El Ayuntamiento no cumplió con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.	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 normativo respecto a la presentación de las notas a los Estados Financieros.	Eliminada
02	Incumplimiento de haber publicado y difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento la información financiera y lo relacionado con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Eliminada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
03	Omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del impuesto predial.	Eliminada
04	Aplicación de recursos registrados en las cuentas contables 5111-113-11301, 5113-132-13201, 5113-132-13202, 5132-321-32101, 5132-322-32201, 5113-137-13701, 5126-261-26103, 5243-443-44301 y 5243-443-44301 sin la documentación que los compruebe y justifique, por la cantidad de \$171,867.57 (ciento setenta y un mil ochocientos sesenta y siete pesos 57/100 M.N.).	Rectificada
05	Pago de recargos y actualizaciones fiscales por incumplimiento de obligaciones en tiempo y forma de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta, por la cantidad de \$62,056.00 (sesenta y dos mil cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.)	Ratificada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
06	Incumplimiento en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados, por la cantidad de \$1,543,830.14 (un millón quinientos cuarenta y tres mil ochocientos treinta pesos 14/100 M.N.).	Rectificada

07	Incumplimiento en la presentación y entero de los pagos provisiones y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina, por la cantidad de \$2,361,236.12 (dos millones trescientos sesenta y un mil doscientos treinta y seis pesos 12/100 M.N.).	Rectificada
<b>Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios</b>		
08	Incumplimiento de realizar la conciliación del Inventario Físico con el registro contable.	Rectificada
<b>Otros Cumplimientos</b>		
09	Incumplimiento de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de ayudas y subsidios, por la cantidad de \$1,481,305.58 (un millón cuatrocientos ochenta y un mil trescientos cinco pesos 58/100 M.N.).	Rectificada
10	Remisión del cinco al Millar a las Áreas de Control Interno correspondientes, por un importe de \$61,014.04 (Sesenta y un mil catorce pesos 04/100 M.N.).	Eliminada
11	Incumplimiento de presentar de manera impresa copia certificada del acta de sesión del Ayuntamiento donde conste la aprobación de los Montos y Rangos para la adquisición de materiales, bienes y contratación de servicios.	Eliminada
12	Incumplimiento en presentar de manera impresa copia certificada del acta de sesión del Ayuntamiento donde conste la aprobación de transferencias de recursos de un ejercicio fiscal a otro, correspondiente a obra pública del ejercicio fiscal que se informa.	Eliminada
<b>Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios</b>		
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones de atribuciones en materia de gobierno</b>		
13	Incumplimiento en la Actualización del Bando de Gobierno Municipal.	Eliminada
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones de atribuciones en materia de organización</b>		
14	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
15	Presentación del ejemplar del Libro de Actas de las Sesiones del Ayuntamiento a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo, con fecha posterior.	Ratificada
16	Omisión en la Creación del Reglamento Interno, funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación, así como la Integración del Consejo Directivo del mismo.	Rectificada
17	Incumplimiento en el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
18	Incumplimiento de las disposiciones administrativas para el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento</b>		
19	Incumplimiento en la Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Presupuesto de Egresos aprobado por el Ayuntamiento, las Plantillas de Personal, el Tabulador de Sueldos para el Ejercicio Fiscal 2021.	Eliminada
20	Incumplimiento en la Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de las modificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado por el Ayuntamiento, las Plantillas de Personal, el Tabulador de Sueldos para el Ejercicio Fiscal 2021.	Eliminada
21	Incumplimiento de haber entregado a la Auditoría Superior de Michoacán el ejemplar de la Publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán del Presupuesto de Egresos aprobado por el Ayuntamiento, las Plantillas de Personal, el Tabulador de Sueldos para el Ejercicio Fiscal 2021, así como las modificaciones del mismo.	Eliminada

## 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

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Código Fiscal de la Federación
- 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 de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Acuerdo por el que se emiten Los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos
- Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo punto 1.1 Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

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 Epitacio Huerta, 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

N°	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	Presidencia	Planeación Municipal y Desarrollo Institucional	Fomento de Condiciones Económicas Deseables para la Sociedad	México en Paz	México en Paz	Justicia y Estado de Derecho
2	Sindicatura	Planeación Municipal y Desarrollo Institucional	Elaboración de Leyes y Reglamentos Para un Mejor Gobierno			
3	Secretaría	Finanzas Sanas, Transparencia y Rendición de Cuentas	Transparencia y Acceso a la Información Pública			
4	Tesorería	Finanzas Sanas, Transparencia y Rendición de Cuentas	Planeación Sistemática de Acciones a Ejecutar en la Gestión Financiera			
5	Seguridad Pública	Prevención Social de la Violencia y Seguridad Pública	Prevención Social de la Violencia y Seguridad Pública			
6	Oficialía Mayor	Planeación Estratégica y Cuidado Ecológico del Medio Ambiente	Planeación Estratégica y Cuidado del Medio Ambiente			
7	Obras Públicas Gasto	Planeación Urbana, Ordenamiento Ecológico, P. Medio Ambiente	Ubicar Áreas con las Condiciones Adecuadas para la Expansión			
8	Regidores	Ser Auxiliadores de la Administración Pública Municipal	Ser Auxiliadores de la Administración Pública Municipal			
9	Contraloría	Transparencia y Acceso a la Información Pública, Vinculación	Eficiente Ejercicio del Gasto con Instrumento de Rendición de Cuentas			
10	Asuntos Agropecuarios	Reingeniería de la Administración Pública	Gestionar el Apoyo al Campo y Ganadería			
11	Educación, Cultura y Deporte	Contribuir a Abatir el Rezago Social en el Municipio	Fortalecimiento e Impulso a la Educación			
12	DIF	Pobreza, Educación, Salud, Vivienda, Grupos Vulnerables	Contribuir A Abatir el Rezago Social en el Municipio			
13	Desarrollo Social y Vivienda	Contribuir a Abatir el Rezago Social en el Municipio	Fomento de Condiciones Económicas Deseables para la Sociedad			
14	Obras Publicas Infraestructura	Planeación Programación Y Ejecución de Obras Publicas	Llevar a Cabo las Obras Publicas de Acuerdo a Lo Aprobado en el Programa Operativo Anual			
15	Instancia de la Mujer	Pobreza, Educación, Salud, Vivienda, Grupos Vulnerables	Contribuir a Abatir el Rezago Social en el Municipio			

## VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó todos los programas se relacionan con el objetivo "*Justicia y Estado de Derecho*", 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 15 Informes de Presuntas Irregularidades y 6 Recomendaciones**, 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											
031	Epitacio Huerta	11	3	4	3					15	6
Total		11	3	4	3					15	6

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 cumple con la presentación y entero de contribuciones Federales y Estatales, en tiempo y forma, de conformidad a los plazos establecido en Ley.
- No se realiza conciliación del inventario físico con el registro contable.

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

- Se pagan actualizaciones y recargos que no se encuentran aprobados en el presupuesto con el consecuente daño a la hacienda pública municipal.
- Dentro de las obligaciones fiscales de los Ayuntamientos se identificó la falta de emisión de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de Ayudas y Subsidios y de algunos gastos que se realizan para el funcionamiento de la Entidad Fiscalizada.
- En cuanto al manejo y aplicación de los Ingresos, se constató que las Ayudas y Subsidios en la mayoría de los casos no se encuentran soportados con la documentación que acredita y justifica las entregas a los beneficiarios.
- Falta de evidencia documental en la comprobación de los recursos.

Los organismos que marca la ley como coadyuvantes de la gestión municipal son omitidos por los ayuntamientos y con ello incurren en incumplimientos al no crearlos, tal es el caso de los Institutos Municipales de Planeación, los Comités de Transparencia Municipal y los Comités de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Bienes Muebles e Inmuebles.

## 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 2 propuestas de modificaciones o reformas legislativas, vinculadas con 1 ordenamiento principal, para consideración o referencia del Congreso del Estado de Michoacán, conforme al siguiente orden:

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo  <b>Artículo 3, 52 y 62, fracción XVI</b>	<p>a. se sugiere hacer una adición al Artículo 3 para incluir en el glosario de términos y definiciones lo siguiente:</p> <p><b>Observaciones preliminares:</b> 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, 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</p>	<p>Precisar la definición del término observaciones preliminares como resultado de la fiscalización.</p> <p>Permite clarificar las formas de notificación a los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal revisado.</p>

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

	<p>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 <b>fracción X</b> que establece <b>"La evaluación elaborada por el responsable de la revisión de la Cuenta Pública a que se refiere el informe, como conclusión de su trabajo"</b></p>	<p>Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.</p>
<p>Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.</p> <p><b>Artículo 3, fracción XIII</b></p>	<p>a. Se sugiere actualizar el termino <b>Coordinación: La Coordinación de Contraloría</b>, toda vez, a partir del ejercicio 2017 se modificaron atribuciones cambiando a Secretaría de Contraloría.</p>	<p>Actualizar las atribuciones del órgano de control interno estatal</p>

## 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.

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

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables. En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la entidad fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades en los registros contables por concepto del Impuesto Predial Urbano y Rústico ya que se registra de manera global incluidos los impuestos, los recargos y las multas; registros en las cuentas de deudores diversos por cobrar a corto plazo pendientes de recuperar; así como Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo, por adquisición de bienes muebles e inmuebles a corto plazo, adquisición de intangibles, y anticipos a contratistas por obras públicas a corto plazo.

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron registros contables sin la documentación comprobatoria correspondiente; pagos por concepto de actualizaciones y recargos por el entero extemporáneo de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta; Retenciones de Impuesto Sobre la Renta pendientes de enterar; así como Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina). Falta de conciliación y actualización de los importes del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles; Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de ayudas y subsidios a la población en general pendientes de emitir. Existen regidores que no presentaron su informe anual de actividades; presentación del Libro de Actas de las Sesiones del Ayuntamiento a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo presentado de manera extemporánea; falta de evidencia documental del funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles; falta del reglamento interno del Comité de Obra Pública,

Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.

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**