

ÍNDICE

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	4
GENERALIDADES	6
FRACCIÓN I	11
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	11
FRACCIÓN II	15
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	15
SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	29
FRACCIÓN III	47
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	47
FRACCIÓN IV	53
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	53
FRACCIÓN V	58
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	58
FRACCIÓN VI	60
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	60
FRACCIÓN VII	64
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	64
FRACCIÓN VIII	66
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	66

FRACCIÓN IX	68
LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	68
FRACCIÓN X	72
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	72
FRACCIÓN XI	74
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	74
FRACCIÓN XII	76
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	76
FRACCIÓN XIII	78
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	78
FRACCIÓN XIV	79
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	79
FRACCIÓN XV	82
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	82
FRACCIÓN XVI	84
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	84

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, XXI 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 Huaniqueo, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021.

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

- **Ingresos de Gestión:** A partir de los recursos financieros que recibió la Entidad y que, dentro del marco legal aplicable, pueden ser fiscalizados por la Auditoría Superior de Michoacán, según sea el caso

- **Presupuesto por Habitante:** La capacidad de cobertura del presupuesto anual establecido por la Entidad para beneficio de la sociedad
- **Valoración del Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC):** Por medio de la evaluación de los avances que presentó la Entidad respecto a la armonización contable, transparencia y rendición de cuentas
- **Evaluación del Control Interno:** De conformidad con los registros producto del resultado del grado de implantación del Control Interno por los servidores públicos de la propia Entidad
- **Recurrencia de Observaciones y Recomendaciones:** Mediante los históricos que ofrecieron las auditorías practicadas en ejercicios anteriores al Ente fiscalizado, en cuanto a la atención o no de los resultados obtenidos y que configuraron observaciones y recomendaciones

TIPOS DE AUDITORÍA

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

- **Auditoría de Cumplimiento:** Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos¹.
- **Auditoría Financiera:** Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable².

SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

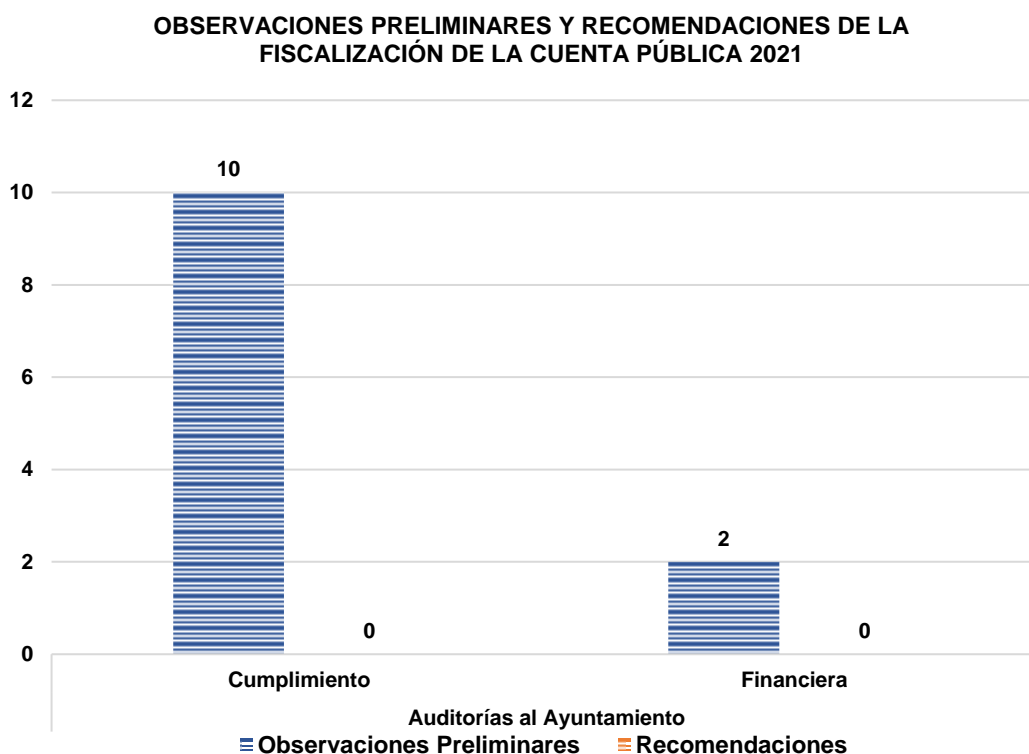
Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento y financiera, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Huaniqueo, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan

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

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

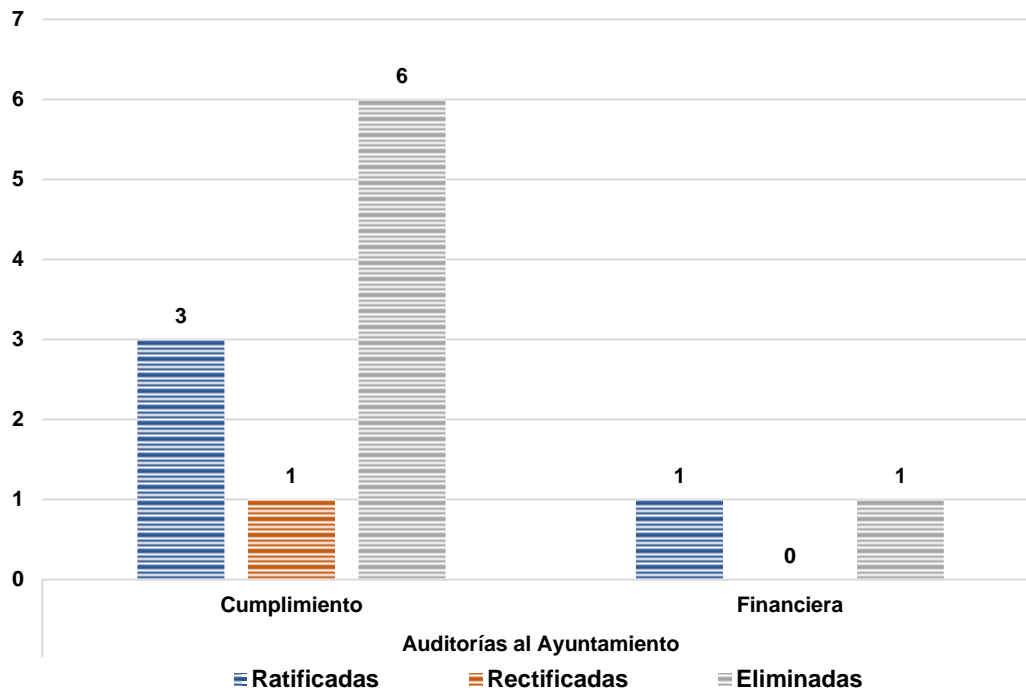
a continuación las valoraciones cuantitativas generales de las observaciones preliminares emitidas, de las recuperaciones operadas y de las acciones promovidas mediante informes de presuntas irregularidades.

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



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

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



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

Una vez concluida la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Huaniqueo, 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 Huaniqueo, Michoacán, presentó ante este Órgano Fiscalizador la Cuenta Pública integrada con los documentos siguientes:

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

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

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

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

La Auditoría Superior de Michoacán llevó a cabo el análisis y valoración del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal del Ayuntamiento de Huaniqueo, 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 estados financieros que forman parte integrante de los informes de avances de gestión financiera y de la Cuentas Públicas, se elaboraron con base en el marco normativo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos Normativos del Consejo Nacional de Armonización Contable, con el propósito de generar información que tenga validez y relevancia, que sea confiable y comparable, para que a partir de ahí responda a las necesidades y requisitos de la rendición de cuentas y de la fiscalización, facilite el seguimiento, control y evaluación, consiguiendo de esa manera una adecuada transparencia de la gestión financiera gubernamental del ente público.

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021**
(Pesos)

CONCEPTO	2021	CONCEPTO	2021
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	-320,271	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,969,455
Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	5,196,105	Documentos por pagar a Corto Plazo	154,567
Bienes o Servicios a Recibir	257,791	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	700,577
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	5,133,626	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	3,824,599
ACTIVO NO CIRCULANTE		PASIVO NO CIRCULANTE	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	191,515	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	2,696
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	28,509,189	Documentos por pagar a largo plazo	-1,931
Bienes Muebles	4,944,444	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	765
Activos Intangibles	145,000	TOTAL DEL PASIVO	3,825,364
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,841,277	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	
Activos Diferidos	0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	4,835,978
TOTAL ACTIVOS NO CIRCULANTES	29,948,871	Aportaciones	2,544,332
TOTAL DE ACTIVOS	35,082,497	Donaciones de Capital	4,290
		HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	
		Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro	12,878,089
		Resultados de Ejercicios Anteriores	15,830,421
		Revalúos	0

Reservas	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	31,257,133
TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	35,082,497

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 35 millones 82 mil 497 pesos, de los cuales 5 millones 133 mil 626 pesos son circulantes y 29 millones 948 mil 871 pesos son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 3 millones 825 mil 364 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 31 millones 257 mil 133 pesos.

Pruebas de Congruencia de la Información Financiera:

No.	ELEMENTO 1	IMPORTE	+/-	ELEMENTO 2	IMPORTE		RESULTADO	RESULTADO DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENTO	CONGRUENTE	
										SI	NO
1	Total del Pasivo (ESF)	3,825,364	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	31,257,133	=	Total activo (ESF)	35,082,497	35,082,497	x	
2	Total del Activo (ESF)	35,082,497	-	Total del pasivo (ESF)	3,825,364	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	31,257,133	31,257,133	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Des-ahorro) (EA)	12,878,089	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Des-ahorro) (ESF)	12,878,089	=	cero	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 Total de Activos es congruente con el Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio, por la cantidad de 35 millones 82 mil 497 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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{5,133,626}{3,824,599}$	1.34
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{5,133,626 - 0}{3,824,599}$	1.34

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice/ %
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{-320,271}{3,824,599}$	0.08
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{3,825,364}{35,082,497}$	0.10

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

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

Solvencia: El ente tiene capacidad y solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 1 peso 34 centavos de efectivo y otros bienes.

Prueba del Ácido: Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo sin contar con existencias en Almacén, tiene 1 peso 34 centavos de activos disponibles, lo que significa que este tiene solvencia económica.

Liquidez: Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 0.08 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 10% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es muy elevado.

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

CONCEPTO	2021
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
INGRESOS DE GESTIÓN	7,098,538
Impuestos	1,788,790
Cuotas y aportaciones de seguridad social	0
Contribuciones de mejoras	0
Derechos	2,345,969
Productos	477
Aprovechamientos	2,963,303

CONCEPTO	2021
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVO DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSION Y JUBILACIONES	35,579,976
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones.	35,579,976
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.	0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	0
Ingresos Financieros	0
Incremento Por Variación De Inventarios	0
Disminución Del Exceso De Estimaciones Por Perdida O Deterioro U Obsolescencia	0
Disminución Del Exceso En Provisiones	0
Otros Ingresos Y Beneficios Varios	0
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	42,678,514
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	21,062,963
Servicios personales	11,521,628
Materiales y suministros	3,150,938
Servicios generales	6,390,396
TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	8,128,258
Transferencias internas y asignaciones al sector público	0
Transferencias al resto del sector público	0
Subsidios y subvenciones	4,125,508
Ayudas sociales	4,002,750
Pensiones y jubilaciones	0
Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos	0
Transferencias a la seguridad social	0
Donativos	0
Transferencias al exterior	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	0
Intereses de la deuda publica	0
Comisiones de la deuda publica	0

CONCEPTO	2021
Gastos de la deuda pública	0
Costo por coberturas	0
Apoyos financieros	0
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	609,205
Estimaciones depreciaciones deterioros, obsolescencia y amortizaciones	609,205
Provisiones	0
Disminución de inventarios	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Aumento por insuficiencia de provisiones	0
Otros gastos	0
INVERSION PUBLICA	0
Inversión pública no capitalizable	0
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	29,800,425
RESULTADOS DEL EJERCICIO(AHORRO/DESAHORRO)	12,878,089

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

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	7,098,538	17
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	35,579,976	83
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	42,678,514	100

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

La tabla que antecede muestra el 83 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 17 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.

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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{7,098,538 \times 100}{42,678,514}$	17
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{35,579,976 \times 100}{42,678,514}$	83
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{1,788,790 \times 100}{42,678,514}$	4
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{1,788,790 \times 100}{7,098,538}$	25

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Huaniqueo, 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 17 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal representan el 83 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 4 por ciento.

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

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	21,062,963	71
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	8,128,258	27
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	609,205	2
Inversión Pública	0	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	29,800,425	100

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 71 por ciento en función del total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas con un 27 por ciento.

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

Gastos de Funcionamiento	IMPORTE	%
Servicios Personales	11,521,628	55
Materiales y Suministros	3,150,938	15
Servicios Generales	6,390,396	30
Total	21,062,963	100

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de pagos de nómina, que representa un 55 por ciento, durante el desarrollo de las

actividades administrativas un 15 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 30 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{21,062,963 \times 100}{29,800,425}$	71
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{11,521,628 \times 100}{21,062,963}$	55
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{11,521,628 \times 100}{29,800,425}$	39
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{3,150,938 \times 100}{29,800,425}$	11
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{6,390,396 \times 100}{29,800,425}$	21

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Huaniqueo, 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 71 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 55 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 39 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 11 por ciento y en Servicios Generales fue del 21 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{42,678,514 \times 100}{29,800,425}$	143
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	42,678,514–29,800,425	12,878,089
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{21,062,963 \times 100}{7,098,538}$	297

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

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

El equilibrio de los ingresos se mantuvo estable para cubrir el gasto público, durante el ejercicio 2021, lo cual reflejó una razón porcentual de 143, 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 12 millones 878 mil 89 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 297 veces mayores que los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORIA

AYUNTAMIENTO DE HUANIQUEO, MICHOACÁN.

AUDITORIA FINANCIERA

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Huaniqueo, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

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

OBJETIVO.

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

ALCANCE.

Universo	7,098,538	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,098,538	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,098,538	Pesos
Muestra Auditada	4,050,307	Pesos
Representatividad de la muestra	57	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 7 millones 98 mil 538 pesos, de los cuales la muestra de egresos auditada fue de un 57 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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

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

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

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

1.4. Identificar los saldos contrarios a su naturaleza de las cuentas contables, correspondientes al rubro de los activos presentados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021.

1.5. 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.

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 26 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega escritos sin número ambos de fecha 11 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. De la revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, se conoció lo siguiente:

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis al inventario de bienes muebles e inmuebles reportado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, la Entidad Fiscalizada, y su cruce con la información contenida en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, se conoció, que existen diferencias entre ambas fuentes de información por la cantidad de 25 millones 673 mil 679 pesos, por lo anterior, se determinó que no realizaron la conciliación del inventario físico en relación al registro contable

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 70, párrafos tercero y cuarto y 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante **escritos sin números** ambos de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental de llevar a cabo la conciliación del inventario físico de bienes muebles e inmuebles en relación a lo reflejado en el Estado de Situación Financiera, correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

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

1.2. Se constató que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.3. Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de

conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.4. Observación Preliminar número 02

Del análisis a los saldos que muestran las cuentas contables correspondientes al rubro de los activos presentados, en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, se identificó que presentan saldos contrarios a su naturaleza de las cuentas, situación que provoca que los Estados Financieros presentados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, no muestren la situación financiera y presupuestal real de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16 y 19 fracciones I, II y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 63, 66 fracciones I y II, 77 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Postulado número 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante **escritos sin números** ambos de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... de acuerdo a las fechas, los movimientos señalados corresponden a ejercicios anteriores, por lo que en este acto realizaremos la indagación de los mismos y presentaremos una propuesta al honorable cabildo para sesionar la depuración de los saldos contrarios a su naturaleza."*, sin embargo, no presenta evidencia documental de lo que argumenta, ni pruebas documentales de haber depurado los saldos contrarios a su naturaleza de las cuentas contables que nos ocupan

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/M037/083/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante **escritos sin número** de fecha 11 de noviembre de 2022, fue analizada 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 Huaniqueo, 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	7,098,538	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,098,538	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,098,538	Pesos
Muestra Auditada	4,050,307	Pesos
Representatividad de la muestra	57	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 7 millones 98 mil 538 pesos, de los cuales la muestra de egresos auditada fue de un 57 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. Otros cumplimientos.

1.1. 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.

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

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 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.

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

3. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

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

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

3.5. Verificar que la Entidad Fiscalizada 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.

4. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

4.1. Verificar que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Recursos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados.

4.2. Verificar que para el pago de nómina se cumpla con las obligaciones fiscales.

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

4.4. Verificar 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.

5. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

5.1. Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

5.2. 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.

5.3. Comprobar que los pagos realizados están soportados con las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

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

6.1. Verificar la aprobación, la publicación, la difusión, la revisión y la actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

6.2. Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

6.3. Verificar que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable.

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

7.1. Verificar que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

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

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

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

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

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

8.3. Verificar el cumplimiento y funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación de la Entidad Fiscalizada, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

8.4. Verificar la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

8.5. Verificar la publicación de las Modificaciones del presupuesto de egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

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 26 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **75/MUHUAN/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 11 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. Otros cumplimientos.

1.1. 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.

1.2. Observación Preliminar número 01

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se constató que no presentaron evidencia de

la Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros (DIOT), de Informar sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en las operaciones realizadas con sus proveedores.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **75/MUHUAN/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada de los acuses del Sistema de Administración Tributaria de las Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad comprueban y justifican la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 01**

2. Registro e información financiera de las operaciones.

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

2.1.1. Observación Preliminar número 02

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se constató que el rezago del impuesto predial corresponde a 890 predios que asciende al importe de 303 mil 160 pesos, y que no hay evidencia de gestiones de cobro sobre el importe de dicho rezago, realizadas conforme a los procedimientos administrativos de ejecución y legales para el cobro del Impuesto que nos ocupa, en el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **75/MUHUAN/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental de las gestiones y acciones de cobro sobre el importe del rezago predial.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad comprueban y justifican la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **Elimina la Observación Preliminar número 02.**

2.1.2. Observación Preliminar número 03

De la revisión a los Ingresos Propios, se conoció, que realizaron los depósitos bancarios con fechas posteriores a los ingresos recaudados por Impuesto Predial, por un importe de 297 mil 547 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 62, 63 y 64, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **75/MUHUAN/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... se realizaron los depósitos con fechas posteriores a los ingresos recaudados por el impuesto predial, derivado de que los bancos cercanos, suspendían el servicio debido a la pandemia covid-19."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad comprueban y justifican la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **Elimina la Observación Preliminar número 03**

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

existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, se conoció lo siguiente:

2.2.1. Observación Preliminar número 04

Del análisis a los analíticos históricos, pólizas de egresos y los registros contables, emitidos por el sistema de contabilidad de la Entidad Fiscalizada, y mediante muestra seleccionada para su análisis y valoración, se identificó, que se realizaron pagos por un importe de 134 mil 786 pesos, correspondientes a la fuente de financiamiento 101 Ingresos Propios, mismos que no cuentan con evidencia documental que permita justificar la correcta aplicación del gasto, consistente en Contratos suscritos, pedido u orden de adquisición, Informe de los trabajos realizados por asesorías, evidencia fotográfica de la entrega de las Ayudas sociales a la población por desayunos calientes, de los diseños artísticos de credenciales institucionales, manual de identidad del OOAPAS, del DIF Municipal, así como, no anexan escritura, certificado Catastral, identificación del beneficiario, Plano Proyecto y de Subdivisión

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 fracción I y 82, párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **75/MUHUAN/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental con su soporte documental de las Pólizas que nos ocupan, sin embargo, no proporcionó evidencia documental que permita justificar la correcta aplicación del gasto de las pólizas números P.PED-001243 y P.PED-001466 de fechas 20 de julio y 25 de agosto de 2021, respectivamente, por un importe total de 42 mil pesos.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad se tiene presentada de forma parcial, la información y/o documentación que justifica y aclara, **la Observación Preliminar número 04**, por lo que se **rectifica**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M037/082/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.3. Observación Preliminar número 05

De la revisión a la aplicación de los Recursos Fiscales (Ingresos locales) e Ingresos Propios, se conoció, que la Entidad Fiscalizada no emitió Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por el pago de Subsidios que recibieron los beneficiarios, por un monto de 716 mil 290 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y 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 Oficio número **75/MUHUAN/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó pruebas documentales de haber emitido Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por el pago de Subsidios que recibieron los beneficiarios, por un monto de 716 mil 290 pesos, por el ejercicio fiscal 2021.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M037/082/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

3.1. 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.

3.2. 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.

3.3. Observación Preliminar número 06

De la revisión a la página de internet de la Entidad Fiscalizada <https://sites.google.com/val-corp.com/transparencia-huaniqueo/ley-de-disciplina-financiera-Ayuntamiento> se conoció, que no difundió en su totalidad la Información Financiera conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, como se detalla a continuación:

TRIMESTRAL

Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.

Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales.

Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Los entes públicos contarán con un plazo de 30 días hábiles para incluir en el inventario físico los bienes que adquieran. Los entes públicos publicarán el inventario de sus bienes a través de internet, el cual deberán actualizar, por lo menos, cada seis meses. Los municipios podrán recurrir a otros medios de publicación, distintos al internet, cuando este servicio no esté disponible, siempre y cuando sean de acceso público.

OTROS

Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 27, párrafo segundo, 56, 57 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **75/MUHUAN/2022** y escrito sin número ambos de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia de la información publicada en la página oficial de la Entidad Fiscalizada, de la Información Financiera conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, consistente en capturas de pantalla y Links de cada una de las publicaciones señaladas.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad comprueban y justifican la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se Elimina la Observación Preliminar número 06.**

3.4. Observación Preliminar número 07

De la revisión a las publicaciones contenidas en la página oficial: <https://sites.google.com/val-corp.com/transparencia-huaniqueo/ley-de-disciplina-financiera-ayuntamiento> de la Entidad Fiscalizada, se conoció, que no difundió en su totalidad la Información Financiera y los Formatos conforme a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como se detalla a continuación:

ANEXO 1

1 Estado de Situación Financiera Detallado.

6d Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación de Servicios Personales por Categoría).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 58, 60 y 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Apartado Periodicidad número 7, Publicación y Entrega de la Información, número 8 Anexo 1 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, última reforma publicada el 28 de julio de 2021, en correlación al artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante Oficio número **75/MUHUAN/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia de la difusión de la Información Financiera y los Formatos conforme a lo establecido en la Ley de Disciplina

Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, consistente en capturas de pantalla y Links de cada una de las publicaciones señaladas.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad comprueban y justifican la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **Elimina la Observación Preliminar número 07**.

3.5. Se verificó que en la Entidad Fiscalizada 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, 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. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

4.1. Se verificó que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Recursos 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.

4.2. Se verificó que para el pago de nómina se cumplió con las obligaciones fiscales, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.3. Se verificó 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.

4.4. Se verificó que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió 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.

5. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

5.1. 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, garantizó, 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.

5.2. 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.

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

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

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

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

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

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

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

7.2. 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.

7.3. Se verificó que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

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

actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

8.3. Observación Preliminar número 08

Derivado del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no obra evidencia documental que acredite el funcionamiento y reglamento interno del Instituto Municipal de Planeación de la entidad auditada, durante el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 196 y 197 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 30 treinta de marzo de 2021 dos mil veintiuno.

Mediante Oficio número **75/MUHUAN/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... al momento de iniciar el encargo la presente administración señaló en el dictamen la inexistencia del Instituto Municipal de Planeación, por lo cual con fecha 6 de septiembre en sesión de Ayuntamiento número 03 ordinaria, se acordó la creación del Instituto Municipal de Planeación."*

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 08**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M037/082/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.4. Observación Preliminar número 09

Derivado del análisis a la documentación e información proporcionada, por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no obra evidencia documental que acredite la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 170 y 171 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 30 treinta de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **75/MUHUAN/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...señalo la inexistencia de la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, así como la evidencia de su funcionamiento."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 09**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M037/082/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.5. De la revisión a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no obra evidencia documental que acredite la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, en los plazos establecidos por la ley de la materia.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **75/MUHUAN/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó documentación que comprueba que se mandó ordenar la publicación del Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, en los plazos establecidos por la ley de la materia, en el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.

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

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio **75/MUHUAN/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 11 de noviembre de 2022, 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 Huaniqueo, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 16 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, mediante la que se estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 43 millones 634 mil 481 pesos, de los cuales 1 millón 9 mil 651 pesos, corresponden al tipo de "Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados municipales".

Para dar constancia de lo anterior, se conoció en el Estado Analítico de Ingresos que el techo financiero del Ayuntamiento ascendió a la cantidad de 42 millones 624 mil 830 pesos, el cual durante el ejercicio fue modificado como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	1,077,193	711,597	1,788,790	711,597	66
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	1,070,580	1,275,389	2,345,969	1,275,389	119
Productos	0	358	358	358	0
Aprovechamientos	10,554	0	10,554	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	40,466,503	-4,812,980	35,653,523	-4,812,980	-12
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	42,624,830	-2,825,637	39,799,193	-2,825,637	-7

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 42 millones 678 mil 514 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	1,077,193	1,788,790	1,788,790	711,597	66
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	1,070,580	2,345,969	2,345,969	1,275,389	119
Productos	0	358	477	477	0
Aprovechamientos	10,554	10,554	2,963,303	2,952,749	27,978

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	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	40,466,503	35,653,523	35,579,976	-4,886,527	-12
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	42,624,830	39,799,193	42,678,514	53,684	0

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 un incremento por la cantidad de 53 mil 684 pesos.

Los ingresos que se aprecian con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Aprovechamientos por la cantidad de 2 millones 952 mil 749 pesos, equivalentes al 27,978 por ciento; Derechos por la cantidad de 1 millones 275 mil 389 pesos, equivalente al 119 por ciento; Impuestos por la cantidad de 711 mil 597 pesos, equivalente al 66 por ciento; así como, Productos se recaudó la cantidad de 477 pesos la cual no fue estimada al inicio del ejercicio.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que se obtuvo menos ingresos por la cantidad de 2 millones 879 mil 321 pesos que representan un incremento del 7 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	1,788,790	1,788,790	1,788,790	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	2,345,969	2,345,969	2,345,969	0	0
Productos	358	477	477	119	33
Aprovechamientos	10,554	2,963,303	2,963,303	2,952,749	27978

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	35,653,523	35,579,976	35,579,976	-73,547	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	39,799,193	42,678,514	42,678,514	2,879,321	7

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:

CAPITULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
N°	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIÓN Y/O REDUCCIÓN \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	12,439,229	-917,600	11,521,628	11,521,628	11,521,628	0	0
2000	Materiales y Suministros	3,954,600	-803,661	3,150,939	3,150,938	3,150,938	1	0
3000	Servicios Generales	6,078,088	662,727	6,740,816	6,740,815	6,707,755	0	0
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,522,700	1,605,561	8,128,261	8,128,258	8,128,258	3	0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	700,000	-659,901	40,099	40,099	40,099	0	0
6000	Inversión Pública	12,930,213	-191,364	12,738,849	13,010,585	13,010,585	-271,736	111
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	0	52,200	52,200	26,100	26,100	26,100	-11
Total		42,624,830	-252,038	42,372,792	42,618,424	42,585,364	-245,632	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 22 de marzo de 2021, por la cantidad de 42 millones 624 mil 830 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 252 mil 38 pesos, dando un monto de 42 millones 372 mil 792 pesos, que representó el 1 por ciento de decremento 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 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y el capítulo 3000 Servicios Generales; caso contrario el capítulo 1000 Servicios Personales, que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

C. SUBEJERCICIO FISCAL

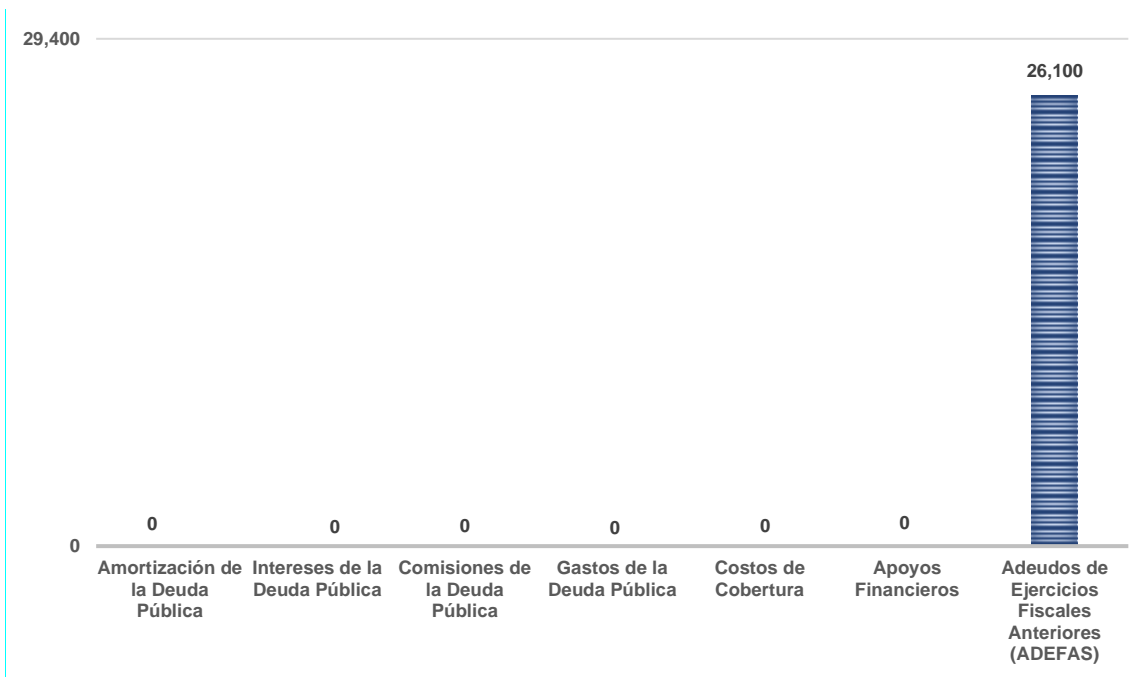
Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 245 mil 632 pesos. Lo que representa el 7 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado. Así mismo, del total del subejercicio registrado se conoció que al capítulo 6000 Inversión Pública le correspondió el 111 por ciento; el capítulo 9000 Deuda Pública disminuyó su presupuesto 11 por ciento.

D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO DEL GASTO

Del análisis al 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, esta Administración no aprobó cantidad a ejercer al inicio del ejercicio, en el transcurso del mismo, amplió el presupuesto por la cantidad de 52 mil 200 pesos; devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de 26 mil 100 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 Huaniqueo, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 42 millones 678 mil 514 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 42 millones 618 mil 424 pesos, resulta un superávit financiero por la cantidad de 60 mil 90 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	42,678,514
Total de Egresos Devengados 2021	42,618,424
Total Superávit financiero	60,090

FRACCIÓN IV

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

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

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

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

Nº	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	AUTORIZADO \$	DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
1	Presidencia	Atención a la Ciudadanía y el Patrimonio Municipal	4,520,156.74	3,918,631.39	100	87
2	Presidencia	Apoyos y Subsidios a la Población más Vulnerable	2,639,393.41	2,433,425.59	100	92
3	Presidencia	Programas Necesarios para la Fiscalización Interna y CUMLIMI	343,336.30	256,244.74	100	75
4	Presidencia	Remanentes de Ejercicios Anteriores	299,479.68	296,027.53	100	99
5	Sindicatura	Atención a la Ciudadanía y el Patrimonio Municipal	933,263.42	662,493.22	100	71
6	Sindicatura	Aplicación de Remanentes de Ejercicios Anteriores	50,970.28	33,388.21	100	66
7	Secretaría	Ejecutar Programas que Corresponde según el Plan de Desarrollo	1,098,369.79	910,393.14	100	83
8	Secretaría	Aplicación de Remanentes de Ejercicios Anteriores	287,309.99	270,133.59	100	94
9	Tesorería	Aplicación del Gasto Presupuestado	1,448,549.07	1,352,987.13	100	93

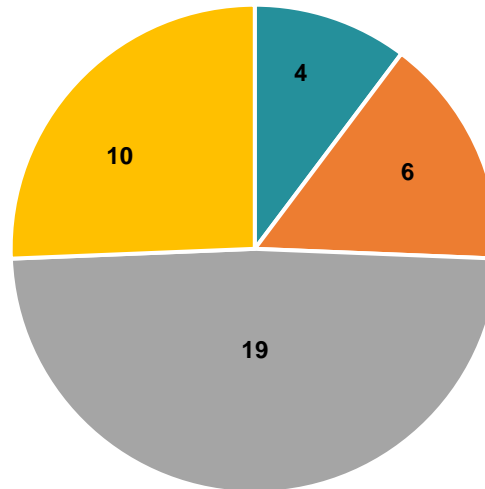
N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	AUTORIZADO \$	DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
10	Tesorería	Aplicación de remanente de Ejercicios Anteriores	76,544.58	76,098.52	100	99
11	Oficialía	Preservar el Desarrollo Urbano con la Prestación de Servicios	2,913,118.02	2,588,999.10	100	89
12	Oficialía	Mantenimiento y Conservación	2,418,706.95	1,933,611.85	100	80
13	Oficialía	Eficacia en Servicios Públicos Federales	2,949,690.08	2,899,034.54	100	98
14	Oficialía	Aplicación de Remanente de Ejercicios Anteriores	433,430.48	420,962.48	100	97
15	Oficialía	Aplicación de Remanente de Ejercicios Anteriores Rec Federal	15,885.18	15,090.05	100	95
16	Obras Publicas	Ejecutar Los Recursos En Las Diferentes Acciones Y Obras Pres	1,087,687.65	845,811.10	100	78
17	Obras Publicas	O.P. Agua Admón. Cont. Biens P. Priv	0	0	100	0
18	Obras Publicas	O.P. Agua Admón. Cont. Biens P. Fondo III	4,504,226.57	5,734,772.39	100	127
19	Obras Publicas	O.P. Alcant. Dren. Y Letri. Admón. Cont. Biens. P. FIII	200,859.62	783,438.48	100	390
20	Obras Publicas	O.P. Urbanización Admón. Cont. Biens. P. FIII	5,662,027.77	3,766,823.11	100	67
21	Obras Publicas	O.P. Urbanización Admón. Cont. Biens. P. Aportación. Benefic	0	1,200,000.00	100	100
22	Obras Publicas	O.P. Urbanización Admón. Cont. Biens. Priv. Aport. Benf	400,000.00	0	100	0
23	Obras Publicas	O.P. Urbanización Admón. Cont. Biens. Priv. Rem de FEISPUM	0	490,885.34	100	100
24	Obras Publicas	O.P. Infraest. Salud. Admón. Cont. Biens P. FIII	0	33,308.10	100	100
25	Obras Publicas	O.P. Infraestr. Educativo Admón. Cont. Biens P. FIII	363,099.08	120,000.00	100	33%
26	Obras Publicas	O.P. Alumbrado Pub. Admón. Cont. Biens. P. FIII	600,000.00	600,000.00	100	100
27	Obras Publicas	Crecimiento Institucional, Gastos Indirectos 3%Tf. Fondo III	350,418.96	350,418.94	100	100
28	Obras Publicas	Aplicación de Remanente de Ejercicios Anteriores	43,420.27	43,420.27	100	100
29	DIF	Gestión Administrativa para Programas Sociales	1,224,903.38	844,397.11	100	69
30	DIF	Eficiente Ejecución de Programas Alimentarios, Campañas y P	602,600.00	217,877.72	100	36

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	AUTORIZADO \$	DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
31	DIF	Aplicación de Remanente de Ejercicios Anteriores	47,209.97	46,793.97	100	99
32	Desarrollo Social	Eficiencia en la Gestión de Programas y Aplicación del Recurso	609,822.50	424,647.54	100	70
33	Desarrollo Social	Productividad y Desarrollo Sostenible Mediante Subsidios Otor	3,956,992.26	3,956,992.26	100	100
34	Desarrollo Social	Aplicación de Remanente de Ejercicios Anteriores	19,021.10	19,021.10	100	100
35	Desarrollo Social	Eficacia en los Programas y Recurso Presupuestado	545,568.69	455,768.29	100	84
36	Desarrollo Social	Reducción de Rezago Social	2,251,694.32	1,426,864.41	100	63
37	Desarrollo Social	Aplicación de Remanente de Ejercicios Anteriores	70,961.88	64,787.85	100	91%
38	Seguridad Pública	Aplicar los Recursos a los Programas Presupuestales para Septiembre	3,061,083.09	2,738,735.26	100	89
39	Seguridad Pública	Aplicación de Remanente de Ejercicios Anteriores Rec Federal	71,086.23	70,421.47	100	99

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 treinta y nueve programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de sus objetivos; como se observa en la gráfica, únicamente 10 programas cumplieron al 100 por ciento con sus metas establecidas.

FRACCIÓN V

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

Derivado de la revisión de los documentos que integran la Cuenta Pública, presentada a esta Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento de Huaniqueo, Michoacán, se conoció que inicialmente se aprobó presupuesto a ejercer en el capítulo 4000 "*Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas*", que en relación al devengado, registró un incremento del 25 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,522,700	8,128,258	25

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 6 millones 522 mil 700 pesos. Este ayuntamiento no presenta el analítico de egresos por objeto del gasto al segundo nivel (Concepto), que son subconjuntos homogéneos y ordenados en forma específica, producto de la desagregación de los bienes y servicios, incluidos en cada capítulo, por lo que no se conoció como fue distribuido el capítulo 4000.

FRACCIÓN VI

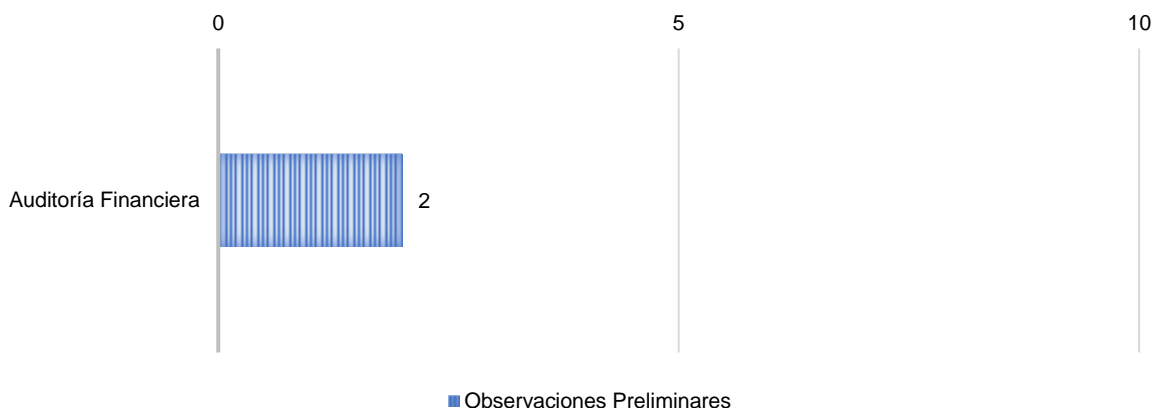
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO

AYUNTAMIENTO DE HUANIQUEO, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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

OBSERVACIONES PRELIMINARES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021

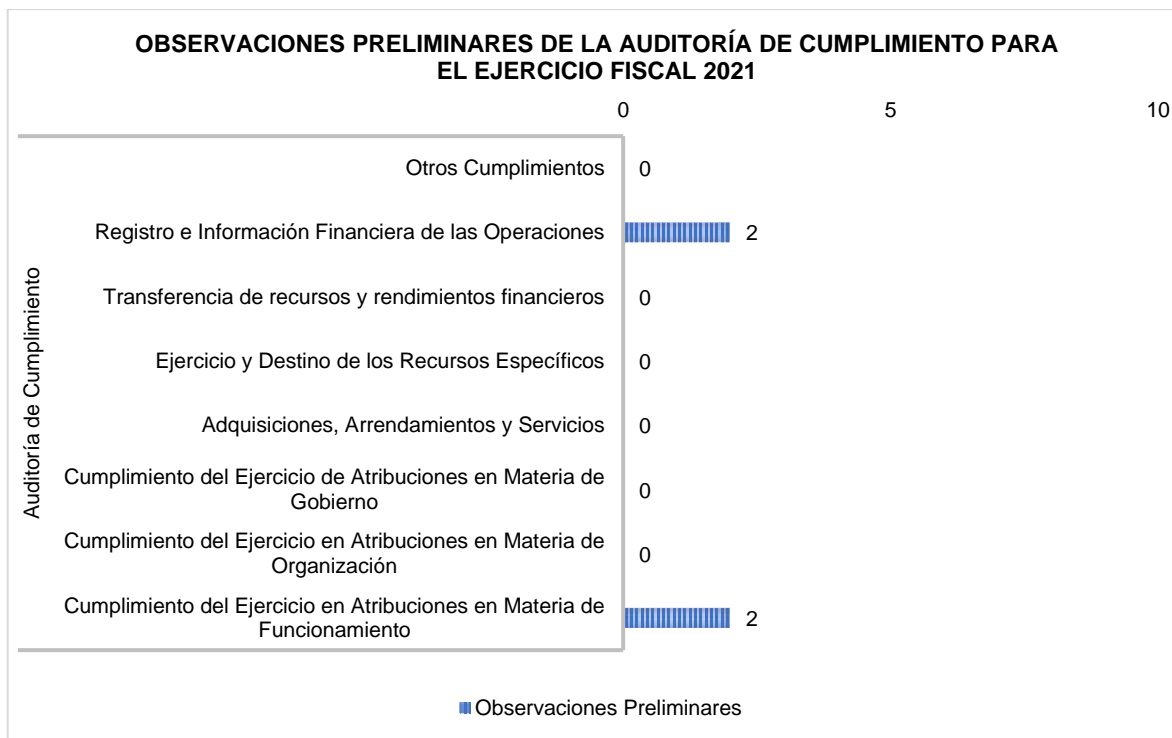


Así mismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Incumplimiento de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Eliminada
02	Presentación de cuentas contables con saldos contrarios a su naturaleza en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021	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:



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	
.Otros Cumplimientos		
01	Incumplimiento en la presentación de las Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros (DIOT).	Eliminada
Registro e información financiera de las operaciones.		
02	Incumplimiento de cumplir con las medidas administrativas y legales para el cobro del impuesto predial por la cantidad de \$303,160.86 (Trescientos tres mil ciento sesenta pesos 86/100 M.N.).	Eliminada
03	Inconsistencias entre los ingresos recaudados por Impuesto Predial y depósitos bancarios, por un importe de \$297,547.00 (Doscientos noventa y siete mil quinientos cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.).	Eliminada
04	Falta de justificación de la aplicación del recurso por un importe de \$134,786.00 (Ciento treinta y cuatro mil setecientos ochenta y seis pesos 00/100 M.N.).	Rectificada
05	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto por concepto de Ayudas y Subsidios por la cantidad de \$716,290.00 (Setecientos dieciséis mil doscientos noventa pesos 00/100 M.N.).	Ratificada
Transferencia de recursos y rendimientos financieros		
06	Incumplimiento de difundir la Información Financiera, conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y	Eliminada

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
	Difusión de la Información Financiera.	
07	Incumplimiento de difundir en el sitio oficial la Información Financiera y de los Formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Eliminada
Transferencia de recursos y rendimientos financieros		
08	Incumplimiento en el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
09	Incumplimiento en la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
10	Incumplimiento de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, en los plazos establecidos por la Ley.	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 2020, 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.
- 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 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.
- Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- 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, última reforma publicada el 28 de julio de 2021
- 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.

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 Huaniqueo, 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.

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	Atención Integral a los Sectores de la Población del Municipio	Eficiencia e Incremento de Gestión.	3 En lo Gubernamental	5 Un Gobierno Eficiente Transparente y al Servicio de la Gente	5 México con Responsabilidad Global
2	Presidencia	Aplicación de Remanente de Ejercicios Anteriores		3 En lo Gubernamental	5 Un Gobierno Eficiente, Transparente y al Servicio de la Gente	5 México con Responsabilidad Global
3	Secretaría	Ejecutar Programas que Corresponde Según el Plan de Desarrollo	Cumplir con las Obligaciones de la Secretaría	En lo Político. Económico. Gubernamental y Social	Una Sociedad con Mayor Calidad de Vida, una Economía Sustentable al Servicio de los Michoacanos. Desarrollo para Todos y Equidad para las Regiones. Gobierno Eficiente, Transparente y al Servicio de la Gente.	México en Paz. México Incluyente. México con Educación de Calidad. México Próspero. México con Responsabilidad Global
4	Tesorería	Aplicación del Gasto Presupuestado	Personal Capacitado	4 En lo Social	5 Un Gobierno Eficiente Transparente y al Servicio de la Gente	5 México con Responsabilidad Global
5	Tesorería	Aplicación de Remanente de Ejercicios Anteriores		4 En lo Social	1 Gobernabilidad Con Amplia Participación Social	5 México con Responsabilidad Global
6	Oficialía	Eficacia en Servicios Públicos Federales		4 En lo Social	5 Un Gobierno Eficiente Transparente y al Servicio de la Gente	5 México con Responsabilidad Global
7	Obras Públicas	O.P. Agua Admón.. Cont. Bienes P. Fondo III		4 En lo Social	5 Un Gobierno Eficiente Transparente y al Servicio de la Gente	5 México con Responsabilidad Global
8	Desarrollo Rural	Eficiencia en la Gestión de Programas y Aplicación del Recurso	Eficiente Operación de la U. R. de Desarrollo Rural.	2 En lo Económico	2 Una Sociedad con Mayor Calidad de Vida	5 México con Responsabilidad Global
9	Desarrollo Social	Eficacia en los Programas y Recursos Presupuestado	Reducción del Rezago Social	1 En lo Económico	1 Una Economía Sustentable al Servicio de los Michoacanos	5 México con Responsabilidad Global

VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los Programas se observó que 9 (de los cuales 4 no incluyeron el objetivo general) de los 39 proyectados se relacionan con el objetivo "5 *México con Responsabilidad Global*", 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 5 Informes de Presuntas Irregularidades**, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

Municipio		Cumplimiento		Financiera		Obra		Desempeño		Subtotales	
Núm	Nombre	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC
Municipio											
037	Huaniqueo	4	0	1	0					5	0
Total		4	0	1	0					5	0

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 cuenta con una debida revisión física de los activos a través de un Inventario Físico y que este sea conciliado con los registros de la contabilidad.
- No se cumple con saldos que no sean contrarios a su naturaleza de las cuentas contables correspondientes al rubro de los activos presentados en la Balanza de Comprobación.
- No se cumple con la evidencia del funcionamiento y Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación.

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

- Dentro de las obligaciones fiscales de los Ayuntamientos se identificó la falta de emisión de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) por Ayudas y Subsidios y de algunos gastos que se realizan para el funcionamiento de los Ayuntamientos.
- Debilidad en el cumplimiento en la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.
- Debilidad en la forma de operar y por tanto en la correcta aplicación de las Normas y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior por mencionar un caso que genera diversidad en la forma de la gestión financiera.
- Falta de evidencia documental en la comprobación y justificación de los recursos.

FRACCIÓN XIII

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

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

FRACCIÓN XIV

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

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

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

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

FRACCIÓN XV

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

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

FRACCIÓN XVI

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

Se han fiscalizado los Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión), por lo que la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

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 que se identificaron en las cuentas contables saldos contrarios a su naturaleza presentados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, 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.

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra de la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo que omitieron expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por el pago de Subsidios, la comprobación y justificación de la aplicación del gasto, no se acreditó el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación, así como, su reglamento interno y la falta de creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, durante el ejercicio fiscal 2021, 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.

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.

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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