

# ÍNDICE

---

## ÍNDICE

<b>PRESENTACIÓN</b>	<b>4</b>
<b>GENERALIDADES</b>	<b>6</b>
<b>FRACCIÓN I</b>	<b>11</b>
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	11
<b>FRACCIÓN II</b>	<b>15</b>
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	15
<b>FRACCIÓN III</b>	<b>86</b>
LAS COMPROBACIONES DE QUE LAS ENTIDADES SE HAYAN AJUSTADO A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES DE INGRESOS Y EN LA LEGISLACIÓN APLICABLE, ASÍ COMO EN LOS PRESUPUESTOS DE EGRESOS RESPECTIVOS	86
<b>FRACCIÓN IV</b>	<b>92</b>
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	92
<b>FRACCIÓN V</b>	<b>97</b>
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	97
<b>FRACCIÓN VI</b>	<b>99</b>
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	99
<b>FRACCIÓN VII</b>	<b>105</b>
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	105
<b>FRACCIÓN VIII</b>	<b>107</b>
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	107
<b>FRACCIÓN IX</b>	<b>110</b>

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	110
<b>FRACCIÓN X</b>	<b>114</b>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	114
<b>FRACCIÓN XI</b>	<b>116</b>
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	116
<b>FRACCIÓN XII</b>	<b>118</b>
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	118
<b>FRACCIÓN XIII</b>	<b>120</b>
LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTO PÚBLICO AUDITADO, SEÑALANDO LA PROPORCIÓN RESPECTO DEL EJERCICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL Y EL EJERCIDO POR LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS	120
<b>FRACCIÓN XIV</b>	<b>121</b>
DERIVADO DE LAS AUDITORÍAS, EN SU CASO Y DEPENDIENDO DE LA RELEVANCIA DE LAS OBSERVACIONES, UN APARTADO DONDE SE INCLUYAN SUGERENCIAS AL CONGRESO PARA MODIFICAR DISPOSICIONES LEGALES A FIN DE MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESEMPEÑO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS	121
<b>FRACCIÓN XV</b>	<b>124</b>
UN APARTADO QUE CONTENGA UN ANÁLISIS SOBRE LAS PROYECCIONES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS CONTENIDAS EN LOS CRITERIOS GENERALES DE POLÍTICA ECONÓMICA PARA EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE Y LOS DATOS OBSERVADOS AL FINAL DEL MISMO	124
<b>FRACCIÓN XVI</b>	<b>126</b>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	126

# 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, XXIV, párrafo tercero, 23, párrafo segundo, fracción 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 fiscal 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 Marcos Castellanos, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021.

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

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

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

## TIPOS DE AUDITORÍA

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

- **Auditoría de Cumplimiento:** Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos<sup>1</sup>.
- **Auditoría Financiera:** Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable<sup>2</sup>.

## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

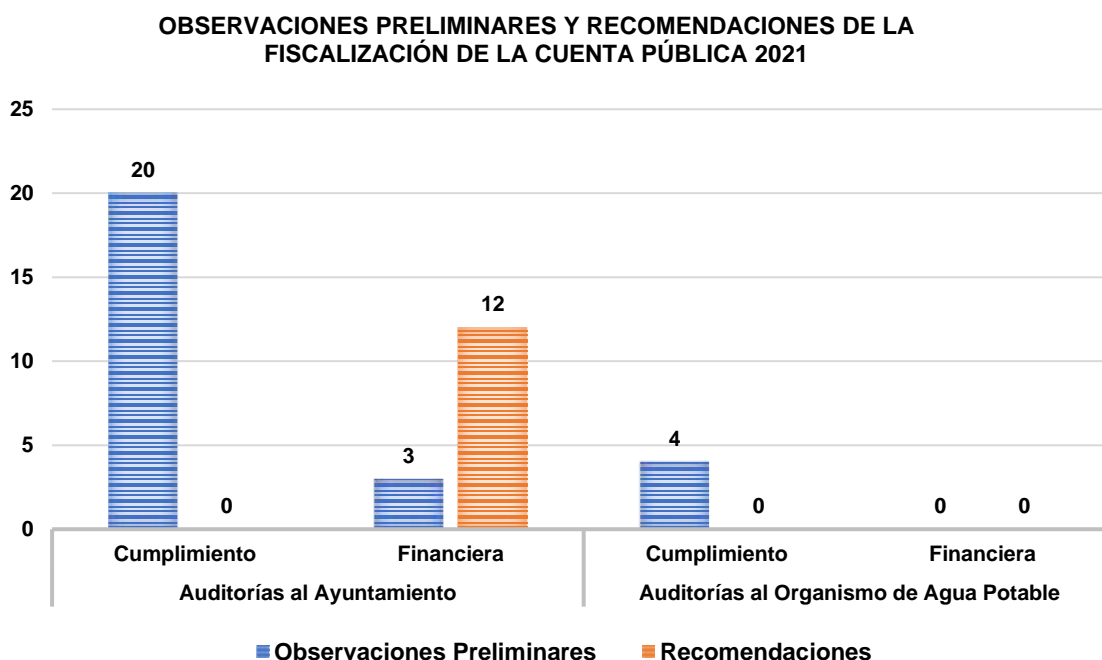
Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento y financiera, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Marcos Castellanos, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se

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

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

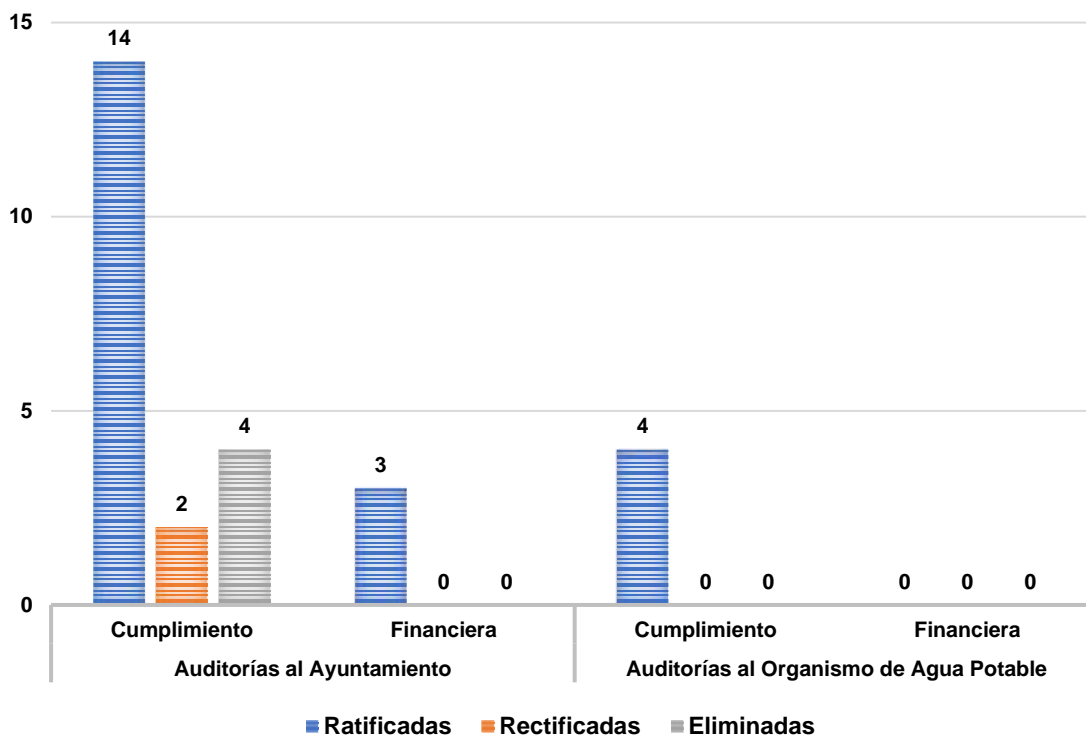
presentan a continuación las valoraciones cuantitativas generales de las observaciones preliminares y las recomendaciones emitidas, de las recuperaciones operadas y de las acciones promovidas mediante informes de presuntas irregularidades.

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



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 Marcos Castellanos, 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 Marcos Castellanos, Michoacán, presentó ante este Órgano Fiscalizador, la Cuenta Pública integrada con los documentos siguientes:

CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2021	PRESENTA			
	IMPRESO		MAGNÉTICO	
	SI	NO	SI	NO
<b>1. COPIA DEL ACTA DE SESIÓN DEL AYUNTAMIENTO, CERTIFICADA POR EL SECRETARIO DEL AYUNTAMIENTO, EN DONDE CONSTE LA APROBACIÓN DE:</b>				
a) La Cuenta Pública	X		X	
b) Plan Municipal de Desarrollo, por única ocasión en la primera cuenta pública de la gestión administrativa.	X		X	
c) El Programa Operativo Anual y sus modificaciones.	X		X	
d) El Presupuesto de Egresos y sus modificaciones.	X		X	
e) Plantilla de Personal, Tabulador de Sueldos y sus modificaciones.	X		X	
<b>2. INFORMACIÓN CONTABLE</b>				
a) Estado de Actividades	X		X	
b) Estado de Situación Financiera	X		X	
c) Estado de Variación en la Hacienda Pública	X		X	
d) Estado de Cambios en la Situación Financiera	X		X	
e) Estado de Flujos de Efectivo	X		X	
f) Notas a los Estados Financieros	X		X	
g) Estado Analítico del Activo	X		X	
<b>3. INFORMACION PRESUPUESTARIA</b>				
3.1 Estado Analítico de Ingresos (del que se derivará la presentación en Clasificación Económica por Fuente de Financiamiento y Concepto, incluyendo los Ingresos excedentes generados)	X		X	
3.2 Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivan las siguientes clasificaciones:				
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	
<b>4. REPORTE DE LA APLICACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA ADQUIRIDA PARA INVERSIONES PÚBLICAS PRODUCTIVAS CONFORME A LOS SIGUIENTES DATOS, DE CONFORMIDAD AL ANEXO 1.</b>	X			

CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2021	PRESENTA			
	IMPRESO		MAGNÉTICO	
	SI	NO	SI	NO
<b>5. EXPEDIENTE DE OBRA</b>				
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			
<b>6. INFORME ANALÍTICO DE OBRA</b>				
a) Relación de gastos realizados en obras ejecutadas por administración directa	X			
b) Relación de obras ejecutadas durante el ejercicio	X			
c) Modificaciones presupuestales, efectuadas a obra pública, durante el ejercicio fiscal	X			
<b>7. VINCULACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS APROBADOS, CON LOS PLANES DE DESARROLLO</b>	X			
<b>8. INFORME DEL AVANCE PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO, CONFORME A LOS DATOS QUE SE REQUIERAN EN EL ANEXO CORRESPONDIENTE</b>	X			

El Ayuntamiento de Marcos Castellanos, Michoacán, cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal al Congreso del Estado, el 29 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 Marcos Castellanos, Michoacán. Derivado de lo anterior, para su seguimiento, los resultados correspondientes se incluyeron en la Fiscalización para la aplicación de las técnicas y procedimientos de las auditorías, y que están incluidos, en su caso, en la Fracción II. EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA, del presente Informe.

# FRACCIÓN II

---

## EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Efectivo y Equivalentes	2,929,546	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	155,885
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	188,488	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>3,118,034</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
<b>Activo No Circulante</b>	<b>0</b>	<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>155,885</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	99,124,653	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	5,718,903	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	355,515	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-767	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	88740	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	<b>Total Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Otros Activos No Circulantes	0	<b>Total del Pasivo</b>	<b>155,885</b>
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>105,287,044</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>108,405,078</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>0</b>
		Aportaciones	0
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		<b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>	
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-12,436,519
		Resultados de Ejercicios Anteriores	121,627,309
		Revalúos	1,973,143
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,914,740
		<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio</b>	<b>0</b>
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		<b>Total de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>108,249,193</b>
		<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>108,405,078</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Marcos Castellanos, Michoacán.

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 108 millones 405 mil 78 pesos, de los cuales 3 millones 118 mil 34 pesos son circulantes y 105 millones 287 mil 44 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 155 mil 885 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 108 millones 405 mil 78 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)	155,885	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	108,249,193	=	Total activo (ESF)	108,405,078	108,405,078	x	
2	Total del Activo (ESF)	108,405,075	-	Total del pasivo (ESF)	155,885	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	108,249,193	108,249,193	x	



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No.	ELEMENTO 1	IMPORTE	+/-	ELEMENTO 2	IMPORTE		RESULTADO	RESULTADO DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENTO	CONGRUENTE	SI	NO
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	12,436,519	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	12,436,519	=	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.

## 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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{3,118,034}{155,885}$	20.00
Prueba del Ácido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{3,118,034-0}{155,885}$	20.00
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{2,929,546}{155,885}$	18.79
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{155,885}{108,405,078}$	0.0014

Fuente: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de Marcos Castellanos, Michoacán.

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

**Solvencia:** El ente no tiene capacidad ni solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 20 pesos de efectivo y otros bienes.

**Prueba del Ácido:** Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo sin contar con existencias en Almacén, tiene 20 pesos 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 18.79 pesos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 0.0014 por ciento frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es elevado.

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

CONCEPTO	2021
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>	
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>11,593,531</b>
Impuestos	6,863,150
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	231,014
Derechos	3,943,983
Productos	128
Aprovechamientos	525,257
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	30,000
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>42,248,489</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	42,248,489
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>0</b>
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>53,842,021</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>41,211,180</b>
Servicios Personales	21,152,198
Materiales y Suministros	6,178,128
Servicios Generales	13,880,853
<b>Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>2,135,957</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	682,057
Ayudas Sociales	1,052,744
Pensiones y Jubilaciones.	401,157
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0

CONCEPTO	2021
Transferencias al Exterior	0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0</b>
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>0</b>
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	371,828
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	3,307
<b>Inversión Pública</b>	<b>22,556,268</b>
Inversión Pública No Capitalizable	22,556,268
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>66,278,539</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-12,436,519</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Marcos Castellanos, Michoacán.

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	11,593,531	22
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	42,248,489	78
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>53,842,021</b>	<b>100</b>

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

La tabla que antecede muestra el 78 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 22 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 el fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

## GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	42,211,180	62
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	2,135,957	3
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	375,134	1
Inversión Pública	22,556,268	34
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>66,278,539</b>	<b>100</b>

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 62 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue la Inversión Pública con un 34 por ciento.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	IMPORTE	%
Servicios Personales	21,152,198	51
Materiales y Suministros	6,178,128	15
Servicios Generales	13,880,853	34
<b>Total</b>	<b>42,211,180</b>	<b>100</b>

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de pagos de nómina, que representa un 51 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 15 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 34 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

## RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

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

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{11,593,531 \times 100}{53,842,021}$	22
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{42,248,489 \times 100}{53,842,021}$	78
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{6,863,150 \times 100}{53,842,021}$	13
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{6,863,150 \times 100}{11,593,531}$	59

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Marcos Castellanos, 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 22 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal representan el 78 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 13 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 59 por ciento.

## RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

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

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gasto	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{41,211,180 \times 100}{66,278,539}$	62
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{21,152,198 \times 100}{41,211,180}$	51
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{21,152,198 \times 100}{66,278,539}$	32
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS= Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{6,178,128 \times 100}{66,278,539}$	9
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{13,880,853 \times 100}{66,278,539}$	21

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Marcos Castellanos, Michoacán.

La gestión financiera reflejada en los gastos de funcionamiento de la Administración Pública Municipal representó un 62 por ciento sobre el total del gasto del ejercicio 2021, de éstos, la razón porcentual que guarda la aplicación del ejercicio del gasto de servicios personales sobre el total del gasto de funcionamiento, al término del ejercicio 2021, representó el 51 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 32 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 9 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 1º de enero al 31 de diciembre de 2021, son las siguientes:

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{53,842,021 \times 100}{66,278,539}$	81
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	53,842,021 – 66,278,539	-12,436,519
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{41,211,180 \times 100}{6,863,150}$	600

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Marcos Castellanos, 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 81, 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 12 millones 436 mil 519 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 600 veces mayores que los ingresos propios.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

### AYUNTAMIENTO DE MARCOS CASTELLANOS, 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 Marcos Castellanos, 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 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado

de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales 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	11,593,531	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	11,593,531	Pesos
Universo a Fiscalizar	11,593,531	Pesos
Muestra Auditada	9,506,695	Pesos
Representatividad de la muestra	82	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 11 millones 593 mil 531 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 90 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.** Verificar que las reclasificaciones que se lleven a cabo de Bienes Muebles, cuenten con la debida autorización, la cual deberá estar soportada por la documentación que justifique, motive y fundamente su registro contable.

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

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

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

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

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

**1.8** Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; así como constatar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro.

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

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

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

**1.12.** Verificar que se cuente con Manuales de Contabilidad, conforme a lo establecido por el SEVAC.

**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 del artículo 52 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 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada en la que se hizo constar que la Entidad Fiscalizada no presentó las justificaciones y aclaraciones necesarias, por lo que

los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65 fracciones IV y V, 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:

### 1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el importe total del reporte del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles no coincide con los registros contables por un importe de 1 millón 90 mil 477 pesos los cuales se reflejan en el Estado de Situación Financiera presentado en la Cuenta Pública Anual y en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 párrafo tercero, 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Apartado B, Numeral 6, del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.

En el Acta de Reunión de Trabajo de fecha 28 de octubre de 2022, ambas autoridades de la Entidad Fiscalizada, no presentaron documentación y argumentaron lo siguiente: *"Sin que medie dolo o mala fe en el acto que, en relación a las tres observaciones notificadas, no fue imposible presentar en este acto la documentación relativa a las mismas por causas logísticas de fuerza mayor, siendo todo lo que deseo manifestar."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M051/126/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite

correspondiente.

## 1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión al Estado de Situación Financiera del ejercicio fiscal 2021; así como de los auxiliares emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada de la cuenta contable 1.2.4.4. Vehículos y equipos de transporte, se detectó una reclasificación de Bienes Muebles, por un importe de menos 1 millón 282 mil 357 pesos, afectando la cuenta contable 3.2.5.2 Cambios por errores contables, sin la documentación que justifique, motive y fundamente su registro contable.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 párrafo tercero, 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En el Acta de Reunión de Trabajo de fecha 28 de octubre de 2022, ambas autoridades de la Entidad Fiscalizada, no presentaron documentación y argumentaron lo siguiente: *"Sin que medie dolo o mala fe en el acto que en relación a las tres observaciones notificadas, no fue imposible presentar en este acto la documentación relativa a las mismas por causas logísticas de fuerza mayor, siendo todo lo que deseo manifestar."*

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/M051/126/PI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.3.** 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.

#### **1.4. Recomendación Número: 01**

De la verificación de 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, este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias y se implementen las acciones con la finalidad de que en el mes de Diciembre ejercicio fiscal 2022, hagan la apertura de una cuenta bancaria en la que se administren los recursos bancarios correspondientes a los Recursos Propios y Fiscales del Ejercicio Fiscal 2023; Asimismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

#### **1.5. Recomendación Número: 02**

De la verificación de que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; así como constatar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; Asimismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias y se implementen las acciones con la finalidad de que se registren los ingresos ya sea por depósitos erróneos y los reintegros de estos, ya que forman parte de la afectación a la cuenta bancaria de la Entidad Fiscalizada y por lo tanto de la contabilidad gubernamental, para dar cumplimiento a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental Sustancia Económica, Revelación Suficiente, Dualidad Económica; Asimismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

**1.6.** Se identificaron 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, del cual se derivaron las siguientes Observaciones Preliminares.

### 1.6.1 Observación Preliminar número 03

De la revisión al Estado de Situación Financiera del ejercicio fiscal 2021; así como, a los auxiliares emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, de las cuentas contables 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, se detectó un saldo pendiente de recuperación, por un importe de 155 mil 291 pesos, los cuales no se encuentran contemplados en el presupuesto de egresos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24 y 24 Bis de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. 4) Revelación Suficiente, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 8) Devengo Contable, 11) Consistencia.

En el Acta de Reunión de Trabajo de fecha 28 de octubre de 2022, ambas autoridades de la Entidad Fiscalizada, no presentaron documentación y argumentaron lo siguiente: *"Sin que medie dolo o mala fe en el acto que, en relación a las tres observaciones notificadas, no fue imposible presentar en este acto la documentación relativa a las mismas por causas logísticas de fuerza mayor, siendo todo lo que deseo manifestar."*

Las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M051/126/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **1.6.2 Recomendación número 03**

De la verificación de 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, del cual se derivaron las siguientes Observaciones Preliminares, este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias y se implementen las acciones con la finalidad de que se depuren las cuentas contables bancarias que ya no tienen movimientos, ni saldo, de conformidad con el Artículo 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Asimismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

### **1.7 Recomendación Número: 04**

De la verificación de 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, este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias y se implementen las acciones con la finalidad de tomar las medidas para difundir a través de su página oficial de internet la información contable y presupuestal (Estados Financieros) que integran la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con el Título Quinto Artículos 56, 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y según la normativa aplicable apegados a los lineamientos establecidos por el Consejo de Armonización Contable CONAC; Asimismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

**1.8** De la verificación de que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente

actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; así como que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro, se conoció lo siguiente:

### **1.8.1 Recomendación Número: 05**

Este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones y se depositen diario o semanalmente los Ingresos recaudados por las cajas municipales; así mismo, integrar el depósito correspondiente con su corte de caja y pólizas contables. De igual manera se recomienda no hacer pagos en efectivo superiores a los 2 mil pesos, de conformidad a lo señalado en el artículo 147 fracción IV de la Ley de Impuesto Sobre la Renta y artículo 50 segundo párrafo de Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Asimismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

### **1.8.2. Recomendación Número: 06**

Este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones de integrar en la póliza de ingresos correspondiente por concepto de Impuesto Predial, el corte de caja, depósito del día, relación de recibos emitidos por el SACPI, así como los recibos que corresponden por esta recaudación, y su respectivo Comprobante Fiscal Digital por Internet, de conformidad con el Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Asimismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

### **1.8.3. Recomendación Número: 07**

Este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones de integrar en la póliza de ingresos correspondiente por concepto de recaudación de las Contribuciones por Mejora, Derechos, Aprovechamientos y Otros Ingresos, el corte de caja, depósito del día, relación de recibos emitidos del día, así como los recibos que corresponden por esta recaudación y su respectivo Comprobante Fiscal Digital por Internet, de conformidad con el Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Asimismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

**1.9** De la verificación que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; y que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, se conoció lo siguiente:

#### **1.9.1. Recomendación Número: 08**

Este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones y se realice un análisis a las cuentas contables que tengan saldos o registros contables de otros ejercicios, con el objeto de depurarlas del Sistema de Contabilidad Gubernamental, y que refleje la situación financiera real de la Entidad Fiscalizada previa autorización del Cabildo y con la documentación que compruebe y justifique tal acción y adoptar e implementar, en el ámbito de su competencia, las normas que apruebe el Consejo Nacional de Armonización Contable y, con base en éstas, las demás disposiciones que sean necesarias para dar cumplimiento a lo previsto con base en éstas, las demás disposiciones que sean necesarias para dar cumplimiento a lo previsto en el Artículos 36, 37 fracción II y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Asimismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de

Michoacán de Ocampo.

### 1.9.2. Recomendación Número: 09

Este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones de trabajo por la contratación de obra pública, se recomienda remitir a las áreas de control interno la retención del 5 al millar, para que sea destinado para los servicios de vigilancia, inspección y control necesario, de conformidad con lo señalado en el Artículo 43 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, por lo que se recomienda llevar a cabo las acciones respectivas; así como la elaboración y publicación de lineamientos para el Ejercicio, Control, Seguimiento, Evaluación y Transparencia de los Recursos del Cinco al Millar; Asimismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

### 1.9.3. Recomendación Número: 10

Este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones y se realice el entero del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), por el pago de salario al personal, prima vacacional y dominical, liquidación por indemnizaciones, sueldos y salarios caídos, y por remuneraciones por horas extraordinarias; esto para cumplir con las obligaciones fiscales, ya que si no son pagados en tiempo y forma generaran recargos y actualizaciones a la Secretaría Finanzas y Administración del Estado de Michoacán de Ocampo, de conformidad con el Artículo 42 párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículos 14, y 16 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Asimismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

#### 1.9.4. Recomendación Número: 11

Este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones y se realice el reintegro a la cuenta contable **1.1.1.2.1.1.01 Cuenta 0159046712 Recurso Propio**, de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, por el concepto de Actualizaciones y Recargos, por un importe total de **2 mil 1 pesos**, derivados de un incumplimiento ante la Autoridad Fiscal en tiempo y forma; los cuales pueden causar un daño y perjuicio a la hacienda pública.

De conformidad con los Artículos 24, 50 y 51 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Asimismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

**1.10.** Se identificaron los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.11.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada cumplió 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.

#### 1.12. Recomendación Número: 12

De la verificación de que se cuente con Manuales de Contabilidad, conforme a lo establecido por el SEVAC, este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones y De conformidad a lo señalado en el

Artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en el Apartado A.1.2. del Manual de Evaluación de Avances de la Armonización Contable del SEVAC (Sistema de Evaluación de Armonización Contable), los entes públicos deberán contar con manuales de contabilidad, así como que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro, se conoció lo siguiente:

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo

## **SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES**

La Entidad Fiscalizada no presentó documentación para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, conforme se estableció en el Acta Circunstanciada de Reunión de Trabajo de fecha 28 de octubre de 2022, 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.

## **AUDITORÍA 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 Marcos Castellanos, 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 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales 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	11,593,531	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	11,593,531	Pesos
Universo a Fiscalizar	11,593,531	Pesos
Muestra Auditada	9,506,695	Pesos
Representatividad de la muestra	82	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad 11 millones 593 mil 531 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 90 por ciento.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

### 1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

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

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

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

señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

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

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

**3.2.** Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales.

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

**3.4.** Constatar que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2021 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.

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

**4.1.** Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado.

**4.2.** Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados.

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

**5.** Otros cumplimientos.

**5.1.** Verificar que el Ayuntamiento expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

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

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

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

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

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

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

**7.2.** Verificar la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados,

según el caso, de conformidad a la normativa aplicable.

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

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

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

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

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

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

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

## **RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES**

En términos de los artículos 52 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 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, al cual se adjuntan información 520 fojas útiles, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 y 65 fracciones IV y V, de la Ley en cita.

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

## 1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

**1.3.** De la verificación 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, se conoció lo siguiente:

### 1.3.1 Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis de la información así como de la documentación proporcionada, se verificó que en la dirección electrónica de la Entidad Fiscalizada <https://www.marcoscastellanos.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, no se difundió la información contable y presupuestal a la que tienen obligación los entes públicos en la cuenta pública anual, ni en los trimestres conforme a las normas, estructuras, formatos y contenidos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 57, 58, 66 segundo párrafo, 67 último párrafo, 68 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1, 2 y 3 e inciso b), 79 párrafos

primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó para su verificación la dirección electrónica de su página electrónica,

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3.2 Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis de la información así como de la documentación proporcionada, se verificó que en la dirección electrónica de la Entidad Fiscalizada, <https://www.marcoscastellanos.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, la información de los montos efectivamente pagados durante el periodo por concepto de Ayudas y Subsidios a los sectores económicos y sociales, no se realizó con base en las estructuras y formatos armonizados debido a que faltan datos.

El formato publicado por la Entidad Fiscalizada, en el primer, segundo, tercer y cuarto trimestre del Ejercicio Fiscal 2021, identifica el nombre del beneficiario, pero no la Clave Única de Registro de Población, la cual deberá llenar en el formato cuando el beneficiario sea persona física o el Registro Federal de Contribuyentes con Homoclave cuando sea persona moral o persona física con actividad empresarial y profesional.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56 y 67 último párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona para su verificación la dirección electrónica de la Entidad Fiscalizada, y manifiesta lo siguiente: "...Se anexa para su verificación la dirección electrónica, donde se publica la información solicitada..." Falta link".

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.4.** De la verificación de la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se conoció lo siguiente:

#### **1.4.1. Observación Preliminar número 03**

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada se verificó que no se difundió en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://www.marcoscastellanos.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>, los formatos anuales para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera especificados en los anexos 1 y 3 de los "Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la Información Financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Apartados "Periodicidad" y "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9, Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; Artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona para su verificación la dirección electrónica, y manifiesta lo siguiente: *"...Se anexa para su verificación la dirección electrónica, donde se publica la información solicitada..."*

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.4.2. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada se verificó que se incumplió en el llenado de los formatos que se difundieron en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://www.marcoscastellanos.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>, para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera especificados en los anexos 1 y 3 de los "Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la Información Financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

Cabe mencionar que los formatos que debieron publicar son anuales; sin embargo, se publicaron trimestralmente. Asimismo, no cumplen con la información que marca la normativa.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Apartados "Periodicidad" y "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9, Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; y Artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona los links para su verificación la dirección electrónica, no manifestaron nada al respecto.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.5. Observación Preliminar número 05

Con base a la revisión y análisis a la documentación e información presentada, se detectó que las Notas a los Estados Financieros presentadas en la Cuenta Pública correspondientes al ejercicio fiscal 2021, no muestran la totalidad de la información a que está obligado la Entidad Fiscalizada.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88 fracción I, inciso E), 89, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, inciso i) Notas a los Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona copia de las Notas a los Estados Financieros para su revisión.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite

correspondiente.

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

**2.1.** De la verificación que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; así como que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y se revisó que se efectuaron las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; Asimismo de la verificación de 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 06

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se detectó que en la póliza de Ingresos 12 de fecha 5 cinco de noviembre de 2021, se realizó la condonación de actualizaciones, multas y recargos del 100 por ciento, en el pago del Impuesto Urbano correspondiente a los ejercicios fiscales 2016 al 2021, a un ciudadano en particular, del cual no se tuvo evidencia de la autorización por parte del Cabildo, ni estudio socioeconómico que compruebe la situación precaria del contribuyente, por lo que dejaron de recaudar en la cuenta 0159046712 de Recursos Propios la cantidad de 20 mil 628 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 27, fracción VII penúltimo y último párrafo del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; 3 de la Ley de Ingresos de la Entidad Fiscalizada, para el Ejercicio Fiscal 2021, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 22 de diciembre de 2020.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona Acta 1378 de fecha 14 de octubre de 2021, en el cual se autoriza la condonación de multas y recargos al 100%.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 06.**

### 2.1.2. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, se detectaron cobros registrados en las cuentas contables 4.1.1 Impuestos, 4.1.3 Contribuciones de Mejoras, 4.1.4 Derechos, 4.1.5 Productos de tipo corriente, 4.1.6 Aprovechamientos de tipo corriente, los cuales carecen del soporte documental que justifique los recursos recaudados.

Por lo que se desconoce en base a que se cobraron dichos importes, ya que solo presentan recibos que muestran el nombre y el importe cobrado, el cual no contiene la información necesaria para verificar con la Ley de Ingresos; como por ejemplo cuantos metros cuadrados se está cobrando por la ocupación de la vía pública y servicios de mercado, por los servicios urbanísticos por subdivisiones, por la expedición, revalidación y canje de permisos o licencias para funcionamiento de establecimientos, convenios por contribuciones de mejoras por la aportación de los beneficiarios por concepto de obras, convocatorias de venta de cualquier programa, y no presentan ningún documento que respalde el ingreso con el cual se haya determinado la tarifa y que respalde cuantas UMA o importe corresponde pagar en base a lo aprobado por la Ley de Ingresos en su respectivo artículo; dichos cobros.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 3 de la Ley de Ingresos de la Entidad Fiscalizada, para el Ejercicio Fiscal 2021, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 22 de diciembre de 2020.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona Anexo 07, no manifiesta, ni presenta evidencia documental.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-06**, el

cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.1.3. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se detectó en la cuenta contable 4.1.7.1.02 Ingreso por venta de fierro y reciclaje propiedad de la Entidad Fiscalizada, del cual se encontraron los depósitos bancarios en BBVA Bancomer a la cuenta 0159046712 de Recursos Propios, por la cantidad de 30 mil pesos, de lo cual, se desconoce qué fue lo que se vendió por concepto de Venta de Fierro y Reciclaje Propiedad de la Entidad Fiscalizada, toda vez que la autorización en el Acta de Cabildo aprobada, no especifica y sólo autoriza la venta de fierro viejo y las pólizas de ingresos en mención solo cuentan con póliza contable, depósitos bancarios, y su respectivo comprobante fiscal digital por internet que emitió la Entidad Fiscalizada, dichos ingresos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 163 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 de marzo de 2021; 3 de la Ley de Ingresos de la Entidad Fiscalizada, para el Ejercicio Fiscal 2021, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 22 de diciembre de 2020; y Capítulo VI Guías Contabilizadoras, inciso II.1.7 Venta de Bienes y Prestación de Servicios, reformada DOF 27-09-2018.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona acta cabildo 1376 celebrada el 28 de septiembre de 2021, en la cual, en el PUNTO 8, se autoriza la venta de chatarra y fierro viejo acumulado en la adobloquera para la compra de herramienta para obras públicas.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

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/M051/0125/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite

correspondiente.

**2.2.** De la verificación que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; y que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, de la verificación de 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 09

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021 la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad, de las cuentas contables de bancos 1.1.1.2.1.1.01 Cuenta 0159046712 Recurso Propio y 1.1.1.2.1.1.05 Cuenta 0189666249 Programas Municipales, de la Institución Bancaria "BBVA Bancomer" por un importe de 1 millón 755 mil 437 pesos, de los Capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros, los cuales carecen de documentación soporte que justifique las erogaciones realizadas.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona Anexo 09, relación de pólizas y justificación correspondiente.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

Los elementos proporcionados justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, únicamente comprueban y justifican la cantidad de 621 mil 560 pesos con 41 centavos, quedando pendiente la cantidad de 1 millón 133 mil 877 pesos con 39 centavos, por lo que se **rectifica la Observación Preliminar número 09**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-08**, el

cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.3 Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad en los CAPITULOS 2000 Materiales y Servicios, 3000 Servicios Generales, y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otros, por un importe de 59 mil 707 pesos, los cuales que carecen de comprobación y justificación.

De dichas erogaciones se verifico las pólizas contables, pólizas cheques, sin embargo, no se encontró evidencia documental, de comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), orden de servicio, contratos, cotizaciones, evidencia documental de quien recibe, reporte fotográfico de mantenimientos, recibo firmado el beneficiario de haber recibido el bien, materiales o servicio, CFDI emitido por apoyo, por lo que no se encontró evidencia documental que justifique y compruebe el gasto.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona relación de pólizas, documentación y justificación correspondiente.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

Los elementos proporcionados justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, únicamente comprueban y justifican la cantidad de 6 mil 943 pesos, quedando pendiente la cantidad de 53 mil 214 pesos, por lo que se **rectifica la Observación Preliminar número 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2.2.4 Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, transferencias y cheques, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad en las cuentas contables 1.2.3.5.2 Edificación No Habitacional en Proceso, 5.1.3.5 Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento y conservación; 5.1.3.9. Otros Servicios Generales; 5.2.4.1 Ayudas sociales a personas, en las cuales se constató que se realizaron pagos de la cuenta contable de bancos 1.1.1.2.1.1.01 Cta. 0159046712 Recurso Propio de la Institución Bancaria "BBVA Bancomer" por un importe de 299 mil 722 pesos, por concepto de pagos de listas de raya a las cuales les hicieron la retención de ISR; sin embargo, no se tuvo evidencia de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporciona relación de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet correspondientes.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 11.**

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

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

**3.2.** Se verificó que para el pago de la nómina se cumplió con las obligaciones fiscales respecto de la presentación y entero de las Declaraciones Provisionales y de la Declaración

Anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### 3.4 Observación Preliminar número 12

Con base a la revisión y análisis a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada, se detectó que, en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, hubo un incremento al Capítulo 1000 SERVICIOS PERSONALES por la cantidad de 1 millón 451 mil 617 pesos, conforme al aprobado originalmente en el Presupuesto de Egresos durante el ejercicio fiscal 2021.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10 y 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada presenta actas de cabildo 1357, 1364, 1378, 1391 con la autorización a las modificaciones presupuestales para el ejercicio 2021.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

Las manifestaciones señaladas en el oficio ya mencionado no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 12.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.6 Observación Preliminar número 13

Con base a la revisión y análisis a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada, se detectó que hubo un incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales durante el ejercicio fiscal 2021, respecto del ejercicio inmediato anterior, en un 42.8 por ciento; toda vez que en el ejercicio fiscal 2020 se autorizó la cantidad de 13 millones 790 mil 328 pesos y en el ejercicio fiscal 2021 la cantidad de 19

millones 698 mil 572 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10 y Sexto Transitorio segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó actas de cabildo 1357, 1364, 1378, 1391 con la autorización a las modificaciones presupuestales para el ejercicio 2021.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

Las manifestaciones señaladas en el oficio ya mencionado no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 13.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**3.6.** Se verificó que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2021 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### 4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

**4.2.** Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, 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 los pagos realizados están soportados con las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## 5. Otros cumplimientos.

### 5.1. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, transferencias y cheques, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos por un importe de 1 millón 734 mil 800 pesos que corresponden a pagos por subsidios en especie o efectivo y programas subsidiados, de los cuales no emitieron el Comprobante Fiscal Digital por Internet.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorgan 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, y Apéndice 10, así como por los Apoyos y Estímulos que otorgan.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, no presentaron ni manifestaron nada al respecto.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

Las manifestaciones señaladas en el oficio ya mencionado no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite

correspondiente.

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

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

**6.2.** Se identificaron y verificaron la expedición, aprobación y el cumplimiento de 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, 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 fueron 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, 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** De la verificación 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, se conoció lo siguiente:

### 7.3.1 Observación Preliminar número 15

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

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó documentación acta de Cabildo 1262 celebrada el 14 diciembre 2018, punto 4, en la cual, se autoriza el Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 15.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7.3.2 Observación Preliminar número 16

Del análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental de que la creación del Instituto Municipal de Planeación haya sido en el ejercicio fiscal sujeto a revisión, esto es que, la Entidad Fiscalizada mediante Acta de sesión Ordinaria número 1394 de fecha 9 nueve de febrero de 2022 lo crea, por tanto, dicha creación, no se generó en el ejercicio sujeto a revisión.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 192 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó acta de Cabildo 1226 celebrada el 26 de enero 2018, punto 3 en donde se justifica la creación del Instituto Municipal de Planeación de forma extemporánea.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 16.**

### 7.3.3 Observación Preliminar número 17

Del análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental que acredite que el Instituto Municipal de Planeación, se encuentre operando y funcionando.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no proporcionó documentación en el Acta de Reunión de Trabajo de fecha 28 de octubre de 2022, y no establecen argumento alguno.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 17.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite

correspondiente.

#### 7.3.4 Observación Preliminar número 18

Del análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental de la integración del Consejo Directivo del Instituto Municipal de Planeación, en el ejercicio fiscal sujeto a revisión.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 191, 192, 193 y 194, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no proporcionó documentación en el Acta de Reunión de Trabajo de fecha 28 de octubre de 2022, y no establecen argumento alguno.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

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 18.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 8. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de 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.** De la verificación de la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, se conoció lo siguiente:

#### **8.3.1 Observación Preliminar número 19**

De la revisión a la información proporcionada, no se tuvo evidencia documental de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos.

#### **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 sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias del acuse de recibo del Periódico Oficial y portada de la publicación realizada en el Periódico oficial del Estado de Michoacán de Ocampo con fecha del día 10 de febrero de 2021.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

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

#### **8.3.2 Observación Preliminar número 20**

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

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no proporcionó documentación en el Acta de Reunión de Trabajo de fecha 28 de octubre de 2022, y no establecen argumento alguno.

El Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la respuesta de la administración actual.

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 20.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/0125/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio sin número, de fecha 24 de octubre de 2022, adjuntando 540 fojas certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSÉ DE GRACIA, MICHOACÁN

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)

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Efectivo y Equivalentes	494,187	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	16,728
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,843,464	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	8,576	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>4,346,227</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
<b>Activo No Circulante</b>		<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>16,728</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	<b>Pasivo No Circulante</b>	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	583,099	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	<b>Total Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>
Otros Activos No Circulantes	0	<b>Total del Pasivo</b>	<b>16,728</b>
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>583,099</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>4,929,326</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>0</b>
		Aportaciones	0
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		<b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>	<b>4,912,598</b>
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	711,510
		Resultados de Ejercicios Anteriores	4,197,429
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	3,659
		<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio</b>	<b>0</b>

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		<b>Total de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>4,912,598</b>
		<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>4,929,326</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de San José de Gracia, Michoacán.

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 4 millones 929 mil 326 pesos, de los cuales 4 millones 346 mil 227 pesos son circulantes y 583 mil 99 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 16 mil 728 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 4 millones 912 mil 598 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)	16,728	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	4,912,598	= Total activo (ESF)	4,929,326	4,929,326	x	
2	Total del Activo (ESF)	4,929,326	-	Total del pasivo (ESF)	16,728	= Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	4,912,598	4,912,598	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	711,510	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	711,510	= 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.

### 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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{4,346,227}{16,728}$	259.82
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{4,346,227 - 8,576}{16,728}$	259.30

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{494,187}{16,728}$	29.54
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{16,728}{4,929,326}$	0.0033

Fuente: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de San José de Gracia, 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 259 pesos y 82 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 259 pesos y 30 centavos de activos disponibles, lo que significa que tiene solvencia económica.

**Liquidez:** Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 29 pesos y 54 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 0.0033 por ciento frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es elevado.

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

CONCEPTO	2021
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>	
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>7,047,792</b>
Impuestos	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	7,047,792
Productos	0
Aprovechamientos	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

CONCEPTO	2021
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>0</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>0</b>
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>7,047,792</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>6,202,893</b>
Servicios Personales	2,007,336
Materiales y Suministros	280,786
Servicios Generales	3,914,771
<b>Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>0</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	0
Ayudas Sociales	0
Pensiones y Jubilaciones.	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0</b>
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>0</b>
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>133,389</b>

CONCEPTO	2021
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	133,389
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
<b>Inversión Pública</b>	<b>0</b>
Inversión Pública No Capitalizable	0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>6,336,282</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>711,510</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de San José de Gracia, Michoacán.

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

El comportamiento porcentual de los Ingresos de la Hacienda Pública Municipal del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de San José de Gracia, Michoacán, durante el ejercicio 2021, en relación con el total de ingresos, fue el siguiente:

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	7,047,792	100
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>7,047,792</b>	<b>100</b>

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

La tabla que antecede muestra el 100 por ciento como porcentaje mayor, con base en el total de ingresos y corresponde a los ingresos por concepto de Derechos.

## 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	6,202,893	98
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	133,389	2

CONCEPTO	IMPORTE	%
Inversión Pública	0	0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>6,336,282</b>	<b>100</b>

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 98 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias con un 2 por ciento.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	IMPORTE	%
Servicios Personales	2,007,337	32
Materiales y Suministros	280,786	5
Servicios Generales	3,914,771	63
<b>Total</b>	<b>6,202,894</b>	<b>100</b>

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de Servicios Generales, que representa un 63 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 32 por ciento del recurso se gastó en Servicios Personales, y un 5 por ciento se aplicó en Materiales y Suministros.

## 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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{7,047,792 \times 100}{7,047,792}$	100
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{0 \times 100}{7,047,792}$	0
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{0 \times 100}{7,047,792}$	0

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	%
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{0 \times 100}{7,047,792}$	0

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de San José de Gracia, 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 100 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021.

## 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 Gasto	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{6,202,894 \times 100}{6,336,282}$	98
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{2,007,336 \times 100}{6,202,894}$	32
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{2,007,336 \times 100}{6,336,282}$	32
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS= Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{280,786 \times 100}{6,336,282}$	5
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{3,914,771 \times 100}{6,336,282}$	62

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de San José de Gracia, Michoacán.

La gestión financiera reflejada en los gastos de funcionamiento de la Administración Pública Municipal representó un 98 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 32 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 32 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 5 por ciento y en Servicios

Generales fue del 63 por ciento.

## RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{7,047,792 \times 100}{6,336,282}$	111
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	7,047,792 – 6,336,282	711,510
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{6,202,894 \times 100}{7,047,792}$	88

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de San José de Gracia, 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 111, 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 711 mil 510 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son cubiertos en una razón porcentual de 88 a los ingresos propios.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

### SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSÉ DE GRACIA, 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 Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de San José de Gracia, 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 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales 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	7,047,792	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,047,792	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,047,792	Pesos
Muestra Auditada	6,202,893	Pesos
Representatividad de la muestra	88	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 6 millones 202 mil 893 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 100 por ciento.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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

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

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

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

1.4. 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.

1.5. 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.

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

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

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio y derivado del análisis de la

muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

## **RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES**

En términos del artículo 52, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 28 de octubre de 2022, mediante el cual se le informó que no se determinaron observaciones preliminares, de los procedimientos contenidos en el Informe Individual, se dan a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65 fracciones IV y V, 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. Se confirmó que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

1.3. Se verificó que la Entidad Fiscalizada cumplió 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. 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; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.5.** Se identificó 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 ejercieron 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.

**1.6.** Se identificó los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se otorgaron para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **AUDITORÍA 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 Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de San José de Gracia, 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 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales 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	7,047,792	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,047,792	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,047,792	Pesos
Muestra Auditada	6,202,893	Pesos
Representatividad de la muestra	88	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 6 millones 202 mil 893 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 100 por ciento.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

### 1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

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

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

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

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

**2.1.** Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Derechos, Asimismo constatar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro; y verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

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

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

**3.2.** Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales oportunamente ante las instancias correspondientes.

**3.3.** Verificar que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos.

**3.4.** Verificar la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas.

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

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

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

**4.1.** Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado.

**4.2.** Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados.

**4.3.** Comprobar que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

**4.4.** Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas.

**4.5.** Verificar que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes y que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente.

**5.** Otros cumplimientos.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**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 del artículo 52 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 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio 79/2022, de fecha 26 de octubre de 2022, escrito de 13 fojas útiles de fecha 26 de octubre de 2022, al cual se adjunta información certificada y en original, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65 fracciones IV y V, de la Ley en cita.

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

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

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

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

observaciones preliminares.

**1.3.** Se comprobó que se difundió en las páginas de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

Con base a la revisión y análisis a la documentación presentada, así como a las páginas de internet la Entidad Fiscalizada, <https://marcoscastellanos.gob.mx/cuentas-claras/organismo-de-agua/ldf> y <https://marcoscastellanos.gob.mx/cuentas-claras/organismo-de-agua/sevac> se conoció que omitió difundir en las páginas de internet los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera en materia de transparencia y difusión de la información financiera (ANEXO 1 y 3).

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 18 y 59 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y de los Municipios, Objeto 8 y 9 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **79/2022**, de fecha 26 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó la evidencia del sitio web de transparencia: <https://www.marcoscastellanos.gob.mx/cuentas-claras/organismo-de-/ldf> y <https://www.marcoscastellanos.gob.mx/cuentas-claras/organismo-de-/sevac> y manifestó lo siguiente:

*"Los puntos observados en la auditoría están en proceso de corrección para la próxima emisión de la Cuenta Pública".*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/302/IPI-01**, el

cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.5. Observación Preliminar número 02

Con base a la revisión y análisis a la documentación e información presentada, se constató que las Notas a los Estados Financieros presentadas en la Cuenta Pública correspondientes al ejercicio fiscal 2021, no muestran la totalidad de información a que está obligada la Entidad Fiscalizada, cuyos rubros así lo requieren teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental, motivo por el que se elaboró la observación número 02.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículos 88 fracción I, inciso E), 89, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: Revelación Suficiente.

Mediante Oficio número 79/22 de fecha 26 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó lo siguiente: "... se agrega un ejemplo de la modificación de las notas en las que se presenta la observación...".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/302/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

la documentación original que justifique y compruebe el registro; Asimismo verificando la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**2.2.** Se verificó 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 cumple con los requisitos fiscales, así mismo, se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

**3.2.** Se verificó que para el pago de la nómina cumple con las obligaciones fiscales; 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.** Se verificó que se suscribieron los contratos del personal eventual, así como que los pagos se realizaron conforme a éstos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.4.** Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental, y no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

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

**4.1.** Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.2.** Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**4.5.** Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, y se llevó a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentran reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### **5. Otros cumplimientos.**

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

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

**5.2.** Se verificó la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**6.1.** Se verificó la aprobación, publicación, difusión, revisión y 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.** 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.

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

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

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

**7.2.** 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, se conoció lo siguiente:

### 7.2.1. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental de la integración del Consejo Consultivo Municipal.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 52 de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **79/2022** de fecha 26 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no proporcionó evidencia de la integración del Consejo Consultivo Municipal.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M051/302/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7.2.2. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental de la integración de las Juntas Locales Municipales.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 60 de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **79/2022** de fecha 26 de octubre de 2022, y escrito anexo de 13 fojas útiles, la Entidad Fiscalizada no proporcionó evidencia de la integración de las Juntas Locales Municipales.

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

## 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.** Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, 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 el oficio **79/2022**, de fecha 26 de octubre de 2022, y adjuntando escrito de 13 fojas útiles de fecha 26 de octubre 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 Marcos Castellanos, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 22 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 66 millones 470 mil 500 pesos, de los cuales corresponden a organismos descentralizados municipales la cantidad de 6 millones 500 mil 400 pesos, en el rubro de Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos, del 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 millones 59 millones 970 mil 100 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	6,125,618	0	6,125,618	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	2,050,733	0	2,050,733	0	0
Derechos	4,070,925	0	4,070,925	0	0
Productos	600	0	600	0	0
Aprovechamientos	513,035	0	513,035	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	\$0.00	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	47,209,189	0	47,209,189	0	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>59,970,100</b>	<b>0</b>	<b>59,970,100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

El total de los Ingresos Recaudados ascendió a la cantidad de 53 millones 842 mil 21 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	6,125,618	6,125,618	6,961,962	836,344	14
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Contribuciones de Mejoras	2,050,733	2,050,733	231,014	-1,819,719	-89
Derechos	4,070,925	4,070,925	4,068,116	-2,809	0
Productos	600	600	128	-473	-79
Aprovechamientos	513,035	513,035	307,312	-205,723	-40
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	25,000	25,000	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	47,209,189	47,209,189	42,248,489	-4,960,700	-11
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>59,970,100</b>	<b>59,970,100</b>	<b>53,842,021</b>	<b>-6,128,080</b>	<b>-10</b>

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

En la comparación de los Ingresos Estimados al inicio del ejercicio, respecto a los Ingresos Recaudados al final del mismo, se tiene una disminución por la cantidad de 6 millones 128 mil 80 pesos, equivalente 10 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, es en los conceptos siguientes: Impuestos por la cantidad de 836 mil 344 pesos, equivalentes al 14 por ciento; Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos por la cantidad de 25,000 los cuales no habían sido estimados al inicio del ejercicio.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones por la cantidad de 4 millones 960 mil 700 pesos, equivalente al 11 por ciento.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que se obtuvo un menor ingreso por la cantidad de 6 millones 128 mil 80 pesos que representan un decremento del 10 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	6,125,618	6,961,962	6,961,962	836,344	14
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	2,050,733	231,014	231,014	-1,819,719	-89
Derechos	4,070,925	4,068,115	4,068,116	-2,810	0
Productos	600	128	127	-472	-79
Aprovechamientos	513,035	307,312	307,312	-205,723	-40
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	\$0.00	25,000	25,000	25,000	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	47,209,189	42,248,489	42,248,489	-4,960,700	-11
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>59,970,100</b>	<b>53,842,020</b>	<b>53,842,020</b>	<b>-6,128,080</b>	<b>-10</b>

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

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

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

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

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
NÚM	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	19,698,572	1,805,879	21,504,451	21,150,189	21,150,189	354,262	5
2000	Materiales y Suministros	6,194,277	92,915	6,287,192	6,183,087	6,183,087	104,105	1
3000	Servicios Generales	15,571,548	3,517,949	19,089,497	13,880,853	13,880,853	5,208,644	73
4000	Transferencias, Asignaciones,	2,826,283	599,737	3,426,020	2,133,007	2,133,007	1,293,013	18

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
NÚM.	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	19,698,572	1,805,879	21,504,451	21,150,189	21,150,189	354,262	5
	Subsidios y Otras Ayudas							
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	980,500	-554,055	426,445	380,120	380,120	46,325	1
6000	Inversión Pública	14,698,920	-5,465,732	9,233,188	9,101,839	9,101,839	131,349	2
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	0	3,307	3,307	3,307	3,307	0	0
<b>Total</b>		<b>59,970,100</b>	<b>0</b>	<b>59,970,100</b>	<b>52,832,403</b>	<b>52,832,403</b>	<b>7,137,697</b>	<b>100</b>

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 10 de febrero de 2021, por la cantidad de 59 millones 970 mil 100 pesos.

### B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado únicamente al interior de los capítulos, las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 1000 Servicios Personales y en el capítulo 3000 Servicios Generales; caso contrario el capítulo 6000 Inversión Pública 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 7 millones 137 mil 697 pesos, lo que representa el 12 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio 2021. Del total del Subejercicio, se conoció que el capítulo 3000 Servicios Generales tuvo un subejercicio del 73 por ciento y el capítulo 4000 Transferencias,

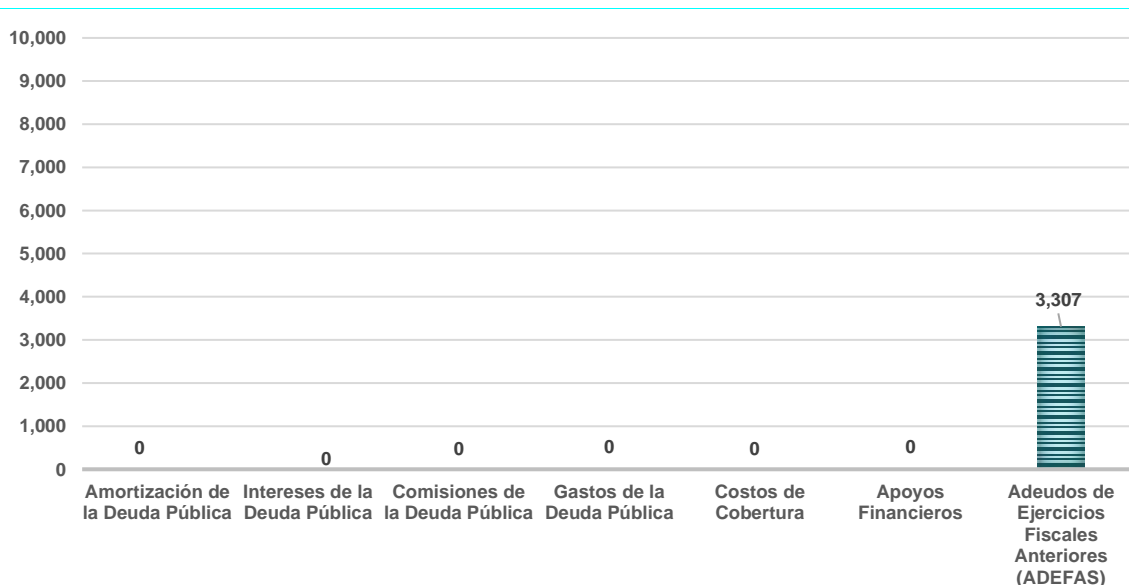
Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas el 18 por ciento del total del subejercicio registrado.

#### D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO

Del análisis al Gasto Devengado se conoció que los capítulos 1000 Servicios Personales y 3000 Servicios Generales ejercieron el mayor gasto.

En relación con el 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 3 mil 307 pesos; devengando al 31 de diciembre de 2021 el mismo monto, 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 Marcos Castellanos, Michoacán, recaudó ingresos por la cantidad de 53 millones 842 mil 21 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 52 millones 832 mil 403 pesos, resulta un superávit financiero por la cantidad de 1 millón 9 mil 617 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	53,842,021
Total de Egresos Devengados 2021	52,832,403
<b>Total Superávit financiero</b>	<b>1,009,617</b>

## FRACCIÓN IV

---

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

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

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

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

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS	
					PROGRAMADA	% DE CUMPLIMIENTO DE LA META
1	Presidencia	Programa De Expedición De Documentos A La Ciudadanía	2,500	0	120	0
2		Programa De Atención Eficaz A La Ciudadanía	4,500	0	4,500	34
3	Secretaría	Programa De Reuniones De Cabildo	16,600	211,219	30	103
4		Programa De Mejora En La Expedición De Documentos Oficiales Por Parte De La Secretaría General	4,500	0	1,800	56
5		Puesta En Marcha Del Instituto Municipal De Planeación	200,000	0	1	100
6	Sindicatura	Programa De Agilización De Trámites Y Acuerdos Entre Ciudadanos	4,500	0	120	175
7		Programa de Mejora en la Organización del Patrimonio Municipal	7,500	313,403	9	89
8	Tesorería	Personal Adecuado para el Área Indicada	26,894,202	20,402,290	26,894,202	76
9	Obras Públicas	Programa de Rehabilitación de las Líneas De Drenaje y	2,130,000	3,073,564	2,301	120



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

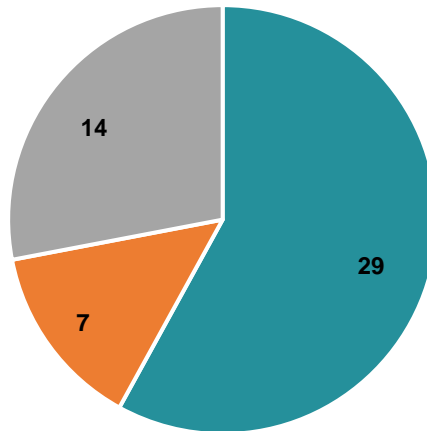
NO.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS	
					PROGRAMADA	% DE CUMPLIMIENTO DE LA META
		Ampliación de la Red de Agua Potable en el Municipio.				
10		Programa De Construcción y Rehabilitación de Calles y Caminos del Municipio	3,270,131	2,404,627	5538 m2	0
11		Programa de Construcción de Calles y Caminos del Municipio y Alumbrado Público	9,298,789	740,593	1	100
12	Urbanística	Programa Municipal "Regulariza tu Construcción"	538,420	2,173,682	3	16,733
13		Programa de Cercos en Donación	179,473	33,219	500	205
14		Programa de Mantenimiento Constante a las Calles.	698,946	477,041	2,000	68
15		Programa de Regularización de Fraccionamientos	9,473	0	7	71
16		Programa de Regularización de Propiedades en las Comunidades	9,473	0	20	0
17	Oficialía Mayor	Programa de Ligas Deportivas Municipales	53,642	54,039	10	90
18		Programa de Equipamiento Deportivo Municipal	107,283	34,644	32	19
19		Programa de Torneos Relámpagos en las Diferentes Disciplinas Deportivas a Nivel Municipio.	53,642	40,200	10	70
20		Programa de Escuelitas Deportivas Infantiles Municipales	53,642	0	3	333
21		Rehabilitación y Mantenimiento de Áreas Recreativas y Deportivas	233,115	1,202,728	4,000	0
22		Programa de Mejora y Mantenimiento de Áreas Verdes, Jardines Escolares del Municipio y Creación De Nuevas Áreas Verdes	708,420	283,741	155	17
23		Programa De Mejoramiento Del Alumbrado Público.	297,220	31,993	41	127
24		Programa De Adquisición De Uniformes Para Todo El Personal.	346,047	400,203	3	67
25		Programa de Adquisición y Mantenimiento del Parque Vehicular y Abastecimiento de Combustible.	4,918,012	4,068,579	220,080	47
26		Programa de Adquisición de Muebles para Reducir Gastos	490,250	40,273	156	1
27		Programa de Limpieza en el Municipio y Mejora en el Manejo de Residuos	1,286,760	1,012,371	5,295	58
28		Mejoramientos de los Espacios Laborales	669723..19	2,274	8	0
29	Seguridad Pública	Programa de Apoyo y Asesorías Legales a la Ciudadanía	21,000	10,600	320	56
30		Programa de Implementación de Operativos en el Municipio	4,500	0	820	91
31		Programa de Vigilancia en el Municipio	179,473	16,163	365	123

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS	
					PROGRAMADA	% DE CUMPLIMIENTO DE LA META
32	Contraloría	Programa Municipal de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de Datos Personales.	11,500	142,688	36	500
33		Programa Actualizado de Medición al Desempeño de los Servidores Públicos.	4,100	0	8	75
34		Mayor y Mejor Difusión de las Actividades del Gobierno Municipal	10,000	0	439	148
35	DIF Municipal	Programa "Mejora tu Alimentación"	16,921	20,820	2,169	42
36		Programa Municipal "Mejorando tu Salud"	214,566	297,014	728	170
37		Programa de Actividades Recreativas en el Municipio	27,000	37,678	16	19
38		Programa de Apoyo a Personas en Estado de Vulnerabilidad	36,500	10,465	1,150	18
39	Programas Municipales	Programa de Apoyo a Comerciantes del Municipio "Vende Más"	216,151	28,089	20	0
40		Programa para Migrantes "Palomas Mensajeras"	24,000	0	70	0
41		Programa de Créditos Si Financia	216,151	16,900	20	50
42		Programa de Apoyo de Insumos Agrícolas	648,454	1,082	301	4
43		Combatir el Rezago Productivo en el Sector Ganadero	216,151	0	4	0
44		Gestión de los Diferentes Programas de Apoyos Federales y Estatales	216,151	14,749	1	300
45		Programa de Adquisición de Sementales	216,151	0	1	0
46		Mejoramiento en Tiempos de Traslado de Insumos en el Sector Agropecuario	216,151	879,641	10	60
47		Programa de Apoyo a Estudiantes del Municipio.	1,513,990	441,055	2,840	77
48		Realce del Turismo en el Municipio	40,000	0	5	0
49		Mejorando la Calidad de Vida en tu Vivienda	70,000	177,361	66	65
50		Mejorando la Calidad de Vida en tu Vivienda de los Habitantes	648,454	167,796	1,580	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 75%   ■ Cumplimiento 76% al 99%   ■ Cumplimiento al 100 %

El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de cincuenta programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de sus objetivos; como se observa en la gráfica, únicamente 14 programas cumplieron con el 100 por ciento de sus metas establecidas.

## FRACCIÓN V

---

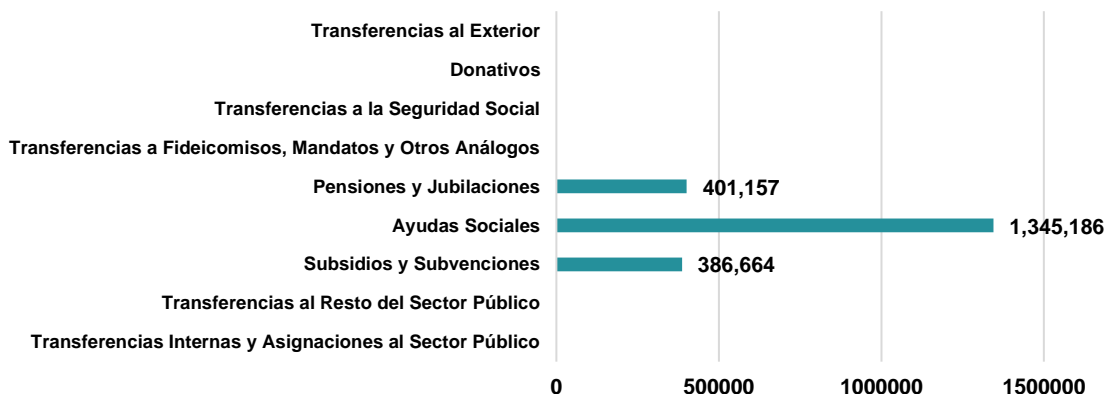
# EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES

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 Marcos Castellanos, Michoacán, se conoció que inicialmente se aprobó presupuesto a ejercer en el capítulo 4000 "*Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas*", que, en relación al devengado, registró un decremento del 25 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,826,283	2,133,007	25

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 2 millones 133 mil 007 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

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



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacó el concepto de Ayudas Sociales con un importe de 1 millones 345 mil 186 pesos, que representó el 63 por ciento del total del gasto en este capítulo.

## **FRACCIÓN VI**

---

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

## AYUNTAMIENTO DE MARCOS CASTELLANOS, 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



Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 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	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.	Ratificada
02	Reclasificación de Bienes Muebles sin la documentación que justifique, por la cantidad de - \$1,282,357.19	Ratificada
03	Erogaciones No Presupuestadas (Deudores Diversos), por la cantidad de \$155,291.71	Ratificada

### AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

observaciones preliminares siguientes:

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



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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transparencia del ejercicio de los Recursos		
01	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
02	Incumplimiento en el llenado del formado que difundió en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido de los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada
03	Incumplimiento de haber difundido en la página oficial de internet del Ayuntamiento, los anexos 1 y anexo 3 "Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios"	Ratificada
04	Incumplimiento en el llenado de los formatos que difundió en la página oficial de internet del municipio, los anexos 1 y anexo 3 "Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios".	Ratificada

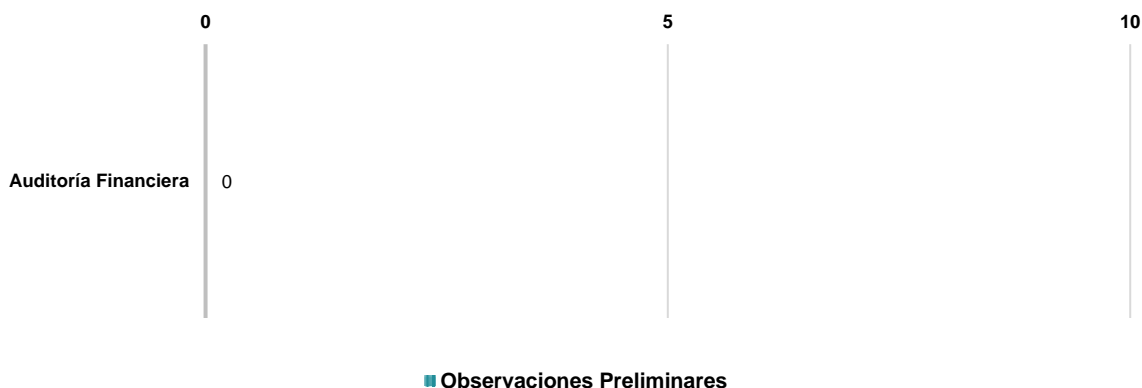
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
05	Omisión de presentar información en las Notas a los Estados Financieros.	Ratificada
<b>Registro e Información Financiera de las Operaciones</b>		
06	Falta de justificación y autorización por condonación al 100% en Multas y Recargos, por la cantidad de \$20,628.00	Eliminada
07	Falta de justificación en el cobro en los Ingresos Recaudados.	Ratificada
08	Falta Justificación por Venta de Fierro y Reciclaje Propiedad del Ayuntamiento.	Ratificada
09	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique en los Capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros por la cantidad de \$1,755,437.80.	Rectificada
10	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique en los Capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales, y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros, por la cantidad de \$59,707.00	Rectificada
11	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por conceptos de lista de raya y en general por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado, y falta de soporte documental que justifique, por la cantidad de \$299,722.00	Eliminada
<b>Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos</b>		
12	Incremento en el Capítulo 1000 Servicios Personales conforme al aprobado originalmente en el Presupuesto de Egresos durante el ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
13	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada
<b>Otros cumplimientos</b>		
14	Omisión de Expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por Concepto de Ayudas y Subsidios.	Ratificada
<b>Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Organización</b>		
15	Omisión de presentar evidencia del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
16	Creación extemporánea al ejercicio fiscal sujeto a revisión del Instituto Municipal de Planeación.	Eliminada
17	Omisión de presentar evidencia del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
18	Integración extemporánea del Consejo Directivo del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
<b>Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Funcionamiento</b>		
19	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos.	Eliminada
20	Omisión de entregar un ejemplar de la publicación del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.	Ratificada

## SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSÉ DE GRACIA, MICHOACÁN

### AUDITORÍA FINANCIERA

Como resultado de la revisión financiera no se establecieron observaciones preliminares como se muestra a continuación:

## OBSERVACIONES PRELIMINARES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021



## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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	
Transparencia del ejercicio de los Recursos		
01	Omisión en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera en materia de transparencia y difusión de la información financiera (ANEXO 1 y 3).	Ratificada
02	Omisión de presentar información en las Notas a los Estados Financieros	Ratificada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
Cumplimiento del Ejercicio en Atribuciones en Materia de Organización		
03	Falta de integración del Consejo Consultivo Municipal.	Ratificada
04	Falta de integración de las Juntas Locales Municipales.	Ratificada

## **FRACCIÓN VII**

---

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

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

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

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

## **FRACCIÓN VIII**

---

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

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

## DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Código Fiscal de la Federación
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Ley de Ingresos de la Entidad Fiscalizada.
- 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, y Apéndice 10, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios
- Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera
- Apartados "Periodicidad" y "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9, Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; Artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Capítulo VI Guías Contabilizadoras, inciso II.1.7 Venta de Bienes y Prestación de Servicios, reformada DOF 27-09-2018.

- Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, inciso i) Notas a los Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.
- Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Acuerdo por el que se Reforman los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, apartado B, Numeral 6, e Inciso D.1.4. Control de Inventarios de Bienes Muebles
- Clasificador por Fuentes de Financiamiento

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 Marcos Castellanos, utilizando la técnica de muestreo por importancia relativa, considerando el Programa Presupuestario que devengó mayor recurso y seleccionando todos aquellos que se vincularon con el mismo objetivo del Plan Nacional.



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

### PROGRAMAS SELECCIONADOS:

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA VINCULADO	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Tesorería	Programa Municipal "Personal adecuado en el Puesto Idóneo."	Unidad Monetaria	Formar generaciones de jóvenes emprendedores: Solo los pueblos emprendedores se vuelven prósperos y hoy más que nunca, nuestro municipio necesita del empuje de sus nuevas generaciones para salir adelante. Los jóvenes y los nuevos profesionales preocupados por su futuro, saben que ya no es suficiente con estudiar una carrera para aspirar a un "buen empleo". Es urgente desarrollar una cultura emprendedora que nos lleve a transformar nuestro Municipio, mediante proyectos turísticos, industriales, agropecuarios y mediante productos y servicios innovadores.	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital	Desarrollo económico.
2	Programas Municipales	Programa para migrantes "Palomas Mensajeras"	Personas 70	Gestionaremos apoyos directos de beneficio al ganadero: Por excelencia nuestra actividad preponderante es la ganadería contando con un padrón de aproximadamente 853 ganaderos registrados en nuestra ganadería municipal, del cual tenemos actualmente más de 22,000 cabezas de ganado lechero, estimamos que se producen más de 250,000 litros de leche diarios. El Subcomité de Bovinos Leche nos proporcionó el dato de	Desarrollo humano, educación con calidad y acceso a la salud.	
3		Programa de Créditos si Financia	Créditos 20			
4		Programa de Apoyo de Insumos Agrícolas	Unidades 301			
5		Combatir el rezago productivo en el sector ganadero	Eventos 4			
6		Gestión de los diferentes programas de apoyos federales y estatales	Gestiones 1			
7		Programa de adquisición de sementales	Gestiones 1			
8		Mejoramiento en tiempos de traslado de insumos en el sector agropecuario	Caminos 10			

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA VINCULADO	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
				que durante el año 2013 se contaba con alrededor de 32,000 cabezas de ganado lechero por lo que se deduce que la producción va a la baja en un porcentaje alarmante. Debemos tomar acciones en apoyo a este sector.		
9		Programa de apoyo a estudiantes del Municipio.	Beneficiario s4308	Incrementar y mejorar el número de becas: Recientemente existe un rezago en el pago de este apoyo económico para los estudiantes sobresalientes con necesidades económicas, buscaremos una mejor administración y gestión de los recursos para cubrir estos apoyos y llegar a más estudiantes beneficiados.		
10		Realce del turismo en el Municipio	Eventos 5			
11		Mejorando la calidad de vida en tu vivienda	vivienda 66	Fortalecer la vivienda digna y el desarrollo social del Municipio: El desarrollo social se concentra en la necesidad de "poner a las personas en primer lugar" en los procesos de desarrollo, en opinión de los propios afectados, la pobreza no solo se trata de bajos ingresos sino que también se relaciona con vulnerabilidad, exclusión y aislamiento. Debemos enfocar nuestra atención en aquellos que más lo necesitan.		
12		Mejorando la calidad de vida en tu vivienda de los habitantes	Campañas 33			

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

## VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 12 Programas de los 50 proyectados inicialmente se relacionan con el objetivo, "*Desarrollo Económico*", del Plan Nacional de Desarrollo; así mismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEM) 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

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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 23 Informes de Presuntas Irregularidades Y 12 Recomendaciones**, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

Municipio		Cumplimiento		Financiera		Obra		Desempeño		Subtotales	
Núm	Nombre	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC
<b>Municipio</b>											
051	Marcos Castellanos	16	0	3	12					19	12
<b>Total</b>		<b>16</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>12</b>					<b>19</b>	<b>12</b>
<b>Municipio</b>											
<b>Municipio</b>		<b>Cumplimiento</b>		<b>Financiera</b>		<b>Obra</b>		<b>Desempeño</b>		<b>Subtotales</b>	
Núm	Nombre	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC
051	Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de San José de Gracia	4	0	0	0					4	0
<b>Total</b>		<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>					<b>4</b>	<b>0</b>
<b>Total</b>		<b>20</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>12</b>					<b>23</b>	<b>12</b>

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 realiza conciliación del inventario físico con el registro contable; tampoco se realiza el registro las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.
- No emite los Comprobantes Fiscales Digitales por concepto de Ayudas y Subsidios.

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

- 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, hasta en un 50% de los Municipios.

El uso de medios electrónicos e internet son cada vez más necesarios en la rendición de cuentas y la transparencia de la información que deben dar a conocer los sujetos obligados este sentido se es frecuente la omisión de difundir en las páginas de internet de los Ayuntamientos información sensible en tiempo y forma.

## 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

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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><b>Observaciones preliminares:</b> Son el resultado de las auditorías que derivan de la revisión de la Cuenta Pública y que se dan a conocer a las entidades fiscalizadas, a efecto de que presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan.</p> <p>b. Se sugiere adicionar al artículo 52 las formas de notificación, para quedar en el siguiente contexto:</p> <p>Artículo 52. La Auditoría Superior, de manera previa a la fecha de presentación de los informes individuales, dará a conocer a las Entidades fiscalizadas la parte que les corresponda de los resultados finales de las auditorías y las observaciones preliminares que se deriven de la revisión de la Cuenta Pública, a efecto de que dichas Entidades presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan. Si los servidores públicos que hayan estado en funciones en la Entidad y durante el ejercicio fiscal revisado ya no forman parte de la misma, la Auditoría Superior les notificará de forma personal, digital o por edicto las observaciones preliminares que los impliquen, y éstos tendrán derecho a que las Entidades respectivas les faciliten y proporcionen la información necesaria para exponer sus justificaciones y aclaraciones.</p> <p>I. Notificación Personal, con quien deba entenderse la diligencia,</p>	Permite clarificar las formas de notificación a los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal revisado.

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	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 <b>fracción X</b> que establece <b>"La evaluación elaborada por el responsable de la revisión de la Cuenta Pública a que se refiere el informe, como conclusión de su trabajo"</b></p>	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><b>Artículo 3, fracción XIII</b></p>	<p>a. Se sugiere actualizar el termino <b>Coordinación: La Coordinación de Contraloría</b>, toda vez, a partir del ejercicio 2017 se modificaron atribuciones cambiando a Secretaría de Contraloría.</p>	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.

## **AYUNTAMIENTO DE MARCOS CASTELLANOS, MICHOACÁN**

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables. En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades como son: Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable; Reclasificación de Bienes Muebles sin la documentación que justifique; y Erogaciones No Presupuestadas (Deudores Diversos); y las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

En la evaluación de la Auditoría de Cumplimiento, la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada, en cuestión de

## **SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSÉ DE GRACIA, MICHOACÁN**

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada, por consecuencia no se determinaron observaciones preliminares.

En 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 por consecuencia omitieron difundir en las páginas de internet los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera en materia de transparencia y difusión de la información financiera, las Notas a los Estados Financieros presentadas en la Cuenta Pública correspondientes al ejercicio fiscal 2021, no muestran la totalidad de información a que está obligada la Entidad Fiscalizada, incumplió con la integración del Consejo Consultivo Municipal y de las Juntas Locales Municipales; 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.

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**