

ÍNDICE

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	4
GENERALIDADES	6
FRACCIÓN I	11
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	11
FRACCIÓN II	15
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	15
FRACCIÓN III	61
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	61
FRACCIÓN IV	67
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	67
FRACCIÓN V	70
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	70
FRACCIÓN VI	72
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	72
FRACCIÓN VII	77
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	77
FRACCIÓN VIII	79
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	79
FRACCIÓN IX	81

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	81
FRACCIÓN X	85
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	85
FRACCIÓN XI	87
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	87
FRACCIÓN XII	89
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	89
FRACCIÓN XIII	91
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	91
FRACCIÓN XIV	92
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	92
FRACCIÓN XV	95
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	95
FRACCIÓN XVI	97
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	97

PRESENTACIÓN

Morelia, Michoacán, 1 de febrero de 2023.

CIUDADANOS:

DIP. MA. GUILLERMINA RÍOS TORRES, PRESIDENTA

DIP. SEYRA ANAHÍ ALEMÁN SIERRA, INTEGRANTE

DIP. ROBERTO REYES COSARI, INTEGRANTE

DIP. CÉSAR ENRIQUE PALAFOX QUINTERO, INTEGRANTE

DIP. MARÍA GUADALUPE DÍAZ CHAGOLLA, INTEGRANTE

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

DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN

PRESENTES

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

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

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

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

GENERALIDADES

OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

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

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

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

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

PLANEACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

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

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

TIPOS DE AUDITORÍA

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

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

¹ INTOSAI, ISSAI 200 Principios de Auditoría Financiera, 2020, p. 8.

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

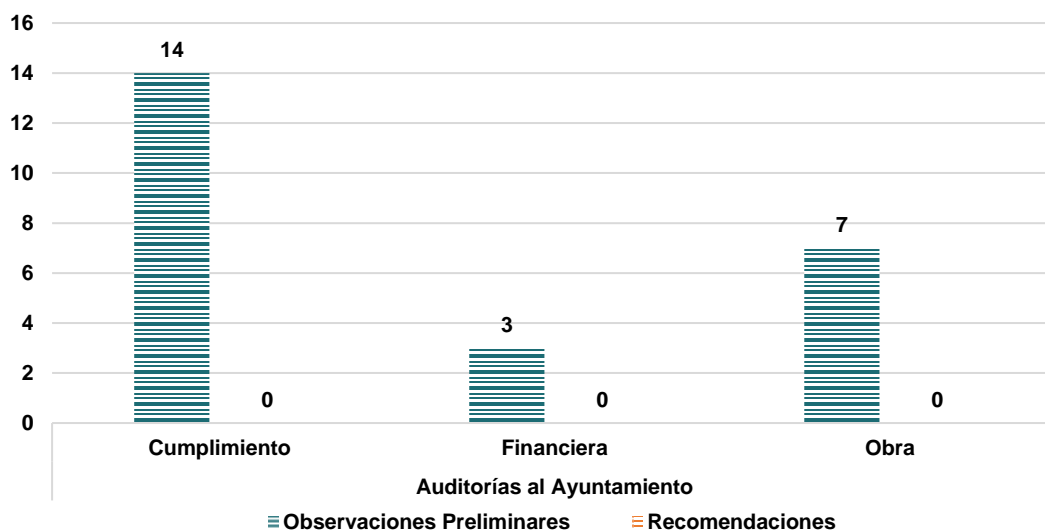
los planes de desarrollo, que los procesos de planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, enajenación, la correcta aplicación del presupuesto asignado, ejecución, finiquito y destino de las obras públicas y demás inversiones públicas, que la ejecución de obras bajo la modalidad de administración directa y de servicios relacionados se hayan ajustado a la legalidad (artículo 16, párrafo primero, fracción XXI, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo).

SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

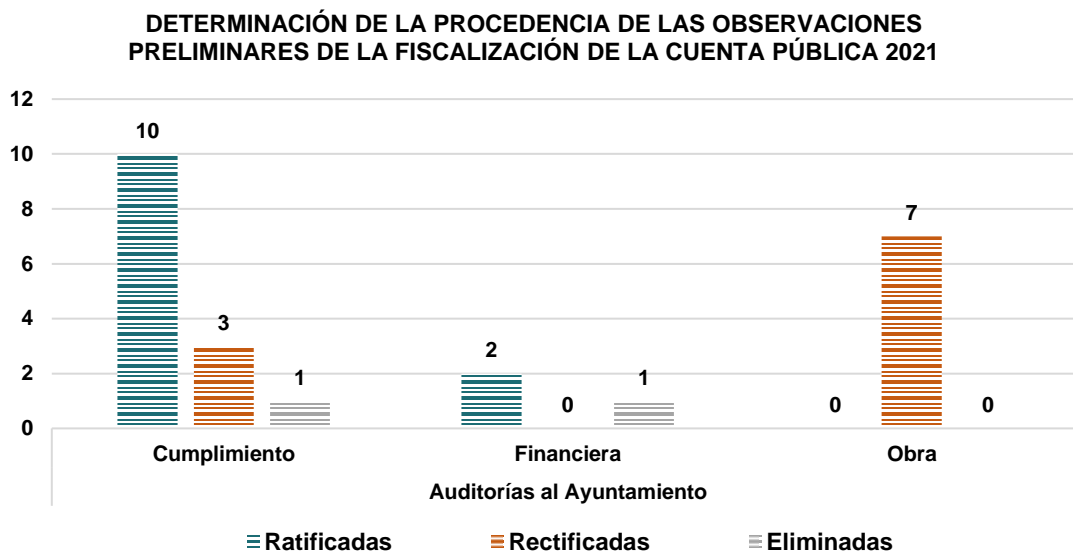
Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento, financiera y obra, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Tangamandapio, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas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

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

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



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



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

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

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

CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2021	PRESENTA			
	IMPRESO		MAGNÉTICO	
	SI	NO	SI	NO
4. REPORTE DE LA APLICACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA ADQUIRIDA PARA INVERSIONES PÚBLICAS PRODUCTIVAS CONFORME A LOS SIGUIENTES DATOS, DE CONFORMIDAD AL ANEXO 1.	X			
5. EXPEDIENTE DE OBRA				
5.1 Copia certificada del acta de sesión del Ayuntamiento, donde conste la aprobación de:				
a) Programa Anual de Obra Pública.	X			
b) Modificaciones del Programa Anual de Obra Pública.	X			
c) Montos y Rangos para la adjudicación de Obra Pública.	X			
d) Montos y Rangos para la adquisición de materiales, bienes y contratación de servicios.	X			
e) Aprobación para ejecutar obra pública por administración directa.	X			
f) Aprobación de transferencias de recursos de un ejercicio fiscal a otro, correspondiente a obra pública del ejercicio fiscal que se informa.	X			
6. INFORME ANALÍTICO DE OBRA				
a) Relación de gastos realizados en obras ejecutadas por administración directa	X			
b) Relación de obras ejecutadas durante el ejercicio	X			
c) Modificaciones presupuestales, efectuadas a obra pública, durante el ejercicio fiscal	X			
7. VINCULACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS APROBADOS, CON LOS PLANES DE DESARROLLO	X			
8. INFORME DEL AVANCE PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO, CONFORME A LOS DATOS QUE SE REQUIERAN EN EL ANEXO CORRESPONDIENTE	X			

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

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

Pública e Informes Trimestrales de los Municipios del Estado de Michoacán ante la Auditoría Superior de Michoacán.

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

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

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	102,315	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,976,278
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,167,244	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
Total Activo Circulante	1,269,559	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
Activo No Circulante		Total Pasivo Circulante	7,976,278
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	Pasivo No Circulante	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	10,643,683	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	14,142,681	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	572,594	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-12,895,298	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	0

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	Total Pasivo No Circulante	0
Otros Activos No Circulantes	0	Total del Pasivo	7,976,278
Total Activo No Circulante	12,463,660	Hacienda Pública/ Patrimonio	
Total Activo	13,733,219	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	13,824,851
		Aportaciones	13,824,851
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		Hacienda Pública /Patrimonio Generado	-8,067,910
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,644,662
		Resultados de Ejercicios Anteriores	-12,712,572
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0
		Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	0
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		Total de la Hacienda Pública/Patrimonio	5,756,941
		Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	13,733,219

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 13 millones 733 mil 219 pesos, de los cuales 1 millón 269 mil 559 pesos son circulantes y 12 millones 463 mil 660 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 7 millones 976 mil 278 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 5 millones 756 mil 941 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)	7,976,278	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	5,756,941	=	Total activo (ESF)	13,733,219	13,733,219	x	
2	Total del Activo (ESF)	13,733,219	-	Total pasivo (ESF)	7,976,278	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	5,756,941	5,756,941	x	

No.	ELEMENTO 1	IMPORTE	+/-	ELEMENTO 2	IMPORTE	=	RESULTADO	RESULTADO DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENTO	CONGRUENTE	
										SI	NO
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	4,644,662	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	4,644,662	=	Cero	0	0	x	

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

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

Derivado del análisis realizado al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, el resultado muestra cifras que son congruentes.

RAZONES FINANCIERAS DEL CAPITAL DE TRABAJO

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

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	FÓRMULA	RAZÓN	ÍNDICE / %
Solvencia	AC= Activo Circulante entre PC=Pasivo Circulante	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{1,269,559}{7,976,278}$	0.15
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{1,269,559 - 0}{7,976,278}$	0.15
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{102,315}{7,976,278}$	0.01
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{7,976,278}{13,733,219}$	0.58

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

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 16 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 16 centavos de activos disponibles, lo que significa que este no tiene solvencia económica.

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

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 58% frente a su activo,

esto quiere decir que el endeudamiento es muy elevado.

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

CONCEPTO	2021
Ingresos y Otros Beneficios	
Ingresos de la Gestión	4,774,562
Impuestos	2,888,134
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	91,667
Derechos	1,593,444
Productos	3,290
Aprovechamientos	198,027
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	50,165,197
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	50,165,197
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
Otros Ingresos y Beneficios	350
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	350
Total de Ingresos y Otros Beneficios	54,940,109
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	41,069,363
Servicios Personales	24,655,906
Materiales y Suministros	6,999,896
Servicios Generales	9,413,561
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	3,029,158
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	1,090,931
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	1,217,980
Ayudas Sociales	443,638
Pensiones y Jubilaciones.	276,610
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0

CONCEPTO	2021
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
Participaciones y Aportaciones	0
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0
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
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,956,109
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,956,109
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
Inversión Pública	4,240,817
Inversión Pública No Capitalizable	4,240,817
Total de Gastos y Otras Pérdidas	50,295,447
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,644,662

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

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	4,774,562	9
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	50,165,197	91
Otros Ingresos y Beneficios	350	0

CONCEPTO	2021	%
Total de Ingresos y Otros Beneficios	54,940,109	100

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

La tabla que antecede muestra el 91 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 Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones; y el 9 por ciento corresponde a los Ingresos de Gestión.

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	41,069,363	82
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	3,0329,158	6
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,956,109	4
Inversión Pública	4,240,817	8
Total de Gastos y Otras Pérdidas	50,295,447	100

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 82 por ciento en función al Total del Gasto del Ejercicio Fiscal 2021 le sigue Inversión Pública con un 8 por ciento, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas con un 6 por ciento y finalmente Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias con un 4 por ciento.

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

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	IMPORTE	%
Servicios Personales	24,565,906	60
Materiales y Suministros	6,999,896	17
Servicios Generales	9,413,561	23
Total	41,069,363	100

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de Servicios Personales, que representa un 60 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 23 por ciento del recurso se gastó en Servicios Generales, y un 17 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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{4,774,562 \times 100}{54,940,109}$	9
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{50,165,197 \times 100}{54,940,109}$	91
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{2,888,134 \times 100}{54,940,109}$	5
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{2,888,134 \times 100}{4,774,562}$	60

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

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

La recaudación tributaria de los ingresos propios representa el 9 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 91 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 5 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 60 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

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

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gastos	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{41,069,363 \times 100}{50,295,447}$	82
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{24,655,906 \times 100}{41,069,363}$	60
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{24,655,906 \times 100}{50,295,447}$	49
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{6,999,896 \times 100}{50,295,447}$	14
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{9,413,561 \times 100}{50,295,447}$	19

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

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

La gestión financiera reflejada en los Gastos de Funcionamiento de la Administración Pública Municipal representó un 82 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 60 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 49 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 14 por ciento y en Servicios Generales fue del 19 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

Las razones financieras de los ingresos y gastos totales del Estado de Actividades del 1°

de enero al 31 de diciembre de 2021, son las siguientes:

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	PESOS/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{54,940,109 \times 100}{50,295,447}$	109
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$\frac{54,940,109 - 50,295,447}{50,295,447}$	4,644,662
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{41,069,363 \times 100}{4,774,562}$	860

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal.

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 109, esto es considerando los ingresos propios.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en 4 millones 644 mil 662 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 860 veces mayores que los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

AYUNTAMIENTO DE TANGAMANDAPIO, MICHOACÁN

AUDITORÍA 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 Tangamandapio, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo	4,685,966	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,685,966	Pesos
Universo a Fiscalizar	4,685,966	Pesos
Muestra Auditada	2,206,632	Pesos
Representatividad de la muestra	47	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 685 mil 966 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 50 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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

- 1.1. Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.
- 1.2. Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.
- 1.3. Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.
- 1.4. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la Entidad Fiscalizada.
- 1.5. 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.

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 10 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada en la que se hizo constar la entrega de dos escritos, de fecha 1 de diciembre de 2022, a los cuales se adjuntan 7 fojas

útiles, en los que la Entidad Fiscalizada y servidores públicos en funciones por el periodo sujeto a revisión, presentaron las justificaciones y aclaraciones que estimaron 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. De la revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, se conoció lo siguiente:

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos y auxiliares contables emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada; así como a la Balanza de Comprobación, Estado de Situación Financiera e Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre de 2021, se confirmó que la Entidad Fiscalizada, no realizó la conciliación del Inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles con los registros contables, determinándose una diferencia por un importe de 2 dos millones 167 mil 770 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...*Para el desvanecimiento de la presente observación preliminar sea anexa copia de oficio, donde la Síndico municipal se encuentra terminando de realizar la integración total del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, derivado de que se tiene un inventario interno y un externo se está realizando la fusión de ambos inventarios...*", anexando el oficio 84/2022 sin fecha, emitido por la Síndico Municipal, sin presentar documentación que permitiera verificar que se realizó la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M084/199/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a los registros contables; así como, a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se verificó que el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles, en el momento contable del Devengado arroja un saldo negativo por un importe de 1 millón 119 mil 480 pesos, incumpliendo con la premisa de un Balance Presupuestario Sostenible.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 5, 6, 7, 19 y artículo noveno transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante escrito de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...se tiene como antecedente el recorte presupuestario de ingresos, el cual se realizó por la entrega del recurso a la tenencia de la cantera por determinación del Instituto Electoral de Michoacán en el mes de julio de 2021, en cual corresponde al 13% del presupuesto total..."; sin que dicha justificación se encuadre dentro de las excepciones establecidas en el artículo 7 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de igual forma, sin proporcionar evidencia del recorte presupuestal argumentado, así como las medidas tomadas para racionalizar el gasto corriente, que le permitieran generar ahorros y economías para corregir el Balance Presupuestario negativo.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/ M084/199/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite

correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a los registros contables, así como, a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, en el rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, en las cuentas contables; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y 1129 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo se presenta un saldo sin recuperar por un importe de 65 mil 994 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 42, párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y Artículos 24, 54 y 82, párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó la documentación e información aclaratoria, mediante la cual se pudo verificar la recuperación del importe de 65 mil 994 pesos.

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

1.5. De la verificación al Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, se conoció que, no se asignaron recursos para cubrir el pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS), 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 y por los servidores públicos en funciones por el periodo sujeto a revisión, para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante escrito de fecha 1 de diciembre de 2022, adjuntando 7 fojas útiles, mismas, que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

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 Tangamandapio, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

OBJETIVO

Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos.

ALCANCE

Universo	4,685,966	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,685,966	Pesos
Universo a Fiscalizar	4,685,966	Pesos
Muestra Auditada	2,206,632	Pesos
Representatividad de la muestra	47	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 685 mil 966 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 50 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 y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; 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 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, asimismo, 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 para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; y se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

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

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

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. 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 pagados, 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.

5. Otros cumplimientos.

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

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

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

6.2. Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus

dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

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

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

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

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

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

8. 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 10 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada en la que se hizo constar la entrega del escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 110 fojas útiles y escrito simple sin fecha, con 171 fojas útiles, en los que la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos en funciones durante el periodo sujeto a revisión, presentaron las justificaciones y aclaraciones que estimaron 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. 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. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, así como a los registros contables, analíticos históricos emitidos por su Sistema de Contabilidad Gubernamental, se conoció que se realizaron transferencias de recursos de las cuentas bancarias, con números de cuenta contable 1.1.1.2.1.001.002 RECURSOS PROPIOS y 1.1.1.2.1.001.027 RECURSOS PROPIOS respectivamente, por un importe de 1 millón 550 mil 56 pesos, a las cuentas contables 1.1.1.2.1.001.001 GASTO CORRIENTE, 1.1.1.2.1.001.021 FONDO IV 2021 y 1.1.1.2.1.001.024 PARTICIPACIONES 2021, sin que se haya realizado el reintegro a la cuenta de origen o en su defecto presentado la documentación que compruebe y justifique la salida del recurso.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2, 19 fracción II, 21, 33, 34, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 54 fracciones I, II, III, 62, 63, 64, 66 fracciones II y V, 67, 82 primer párrafo, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito simple, de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, argumentó que se aplicó dicho recurso para el pago correspondiente de nómina, presentando los estados de cuenta bancarios de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2021, de la cuenta 1.1.1.2.1.001.024 PARTICIPACIONES 2021, y de los reportes de nómina de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, no especifican y no presentan las pólizas contables a las que pertenecen dichos pagos, lo que no se pudo identificar a que póliza pertenece.

De igual forma, el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, presentó escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, donde solo manifiesta que: *"...nunca se actuó con dolo o mala fe, y derivado de la difícil situación financiera por la atravesaba el Ayuntamiento, con desincorporación de las Comunidades de Tarecuato y la Cantera, y que dicho recursos llego de forma directa a las comunidades y no al Ayuntamiento, se redujo las participaciones en ingresos drásticamente por más del 50%. Lo que orillo a hacer estos movimientos para poder solventar los gastos operativos del Municipio."*

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/M084/198/PI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 02

Con base a la revisión y análisis a la documentación presentada en copia certificada consistente en capturas de pantalla, se detectó, que en la dirección electrónica de la Entidad Fiscalizada <https://www.tangamandapio.gob.mx/transparencia> durante el ejercicio fiscal 2021, así como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 23 de mayo de 2022, se omitió la difusión en las páginas de Internet de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 56, 57, 58, 61, fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66, segundo párrafo, 67 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 Escrito, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó la siguiente manifestación: "...SE ANEXA COPIA DE OFICIO EMITIDO POR LA Auditoría superior de Michoacán, donde se cumplió cabalmente la información correspondiente..."

De igual forma, el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, manifestó: "... comparezco mediante el presente escrito y pruebas documentales para las justificaciones y aclaraciones de las observaciones...", no obstante, no presentó documentación para aclarar la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M084/198/PI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la documentación proporcionada y verificación en la página <https://tangamandapio.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/conac>, de la Entidad Fiscalizada, se conoció la omisión en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las entidades y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: 1.- Sustancia Económica, 4.- Revelación suficiente y 11.- Consistencia.

Mediante escrito de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, solo manifestó que: *"...Referente a esta observación le hago de conocimiento que mi periodo de gobierno comprende el 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, por lo que pido se me sea eliminada la presente observación preliminar de mi responsabilidad."*

De igual forma, el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, manifestó: *"... comparezco mediante el presente escrito y pruebas documentales para las justificaciones y aclaraciones de las observaciones..."*, no obstante, no presentó documentación para aclarar la observación preliminar.

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

1.5. Observación Preliminar número 04

Con base a la revisión y análisis a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada se constató que las Notas a los Estados Financieros presentadas en la Cuenta Pública correspondientes al ejercicio 2021, no se elaboraron conforme a la normativa aplicable y en los términos señalados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Disposiciones Jurídicas incumplidas

Artículos 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 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.

Mediante escrito simple de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"En lo conducente a esta observación se debe a que el sistema de contabilidad gubernamental que se adquirió en el año 2019, el cual no genera las notas como lo pide la Ley General de Contabilidad en su artículo 46, fracción I inciso g) y artículo 48, lo cual se le pidió al proveedor que se haga la modificación o actualización correspondiente al sistema de Contabilidad Gubernamental con el fin de dar cumplimiento a la misma disposición."*

De igual forma, el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, presentó las notas a los estados financieros de los periodos comprendidos del 1er al 3er trimestre.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M084/198/IPI-03** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, de los registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada; se constató que se realizaron gastos sin la documentación que los compruebe y justifique con cargo a la cuenta contable 1.1.1.2.1.001.002 RECURSOS PROPIOS, por un importe de 1 millón 148 mil 338 pesos; así como en la cuenta contable 1.1.1.2.1.001.027 RECURSOS PROPIOS, por un importe de 52 mil 436 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, Artículos 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Escrito de fecha 1 de diciembre de 2022 y escrito sin fecha, la Entidad Fiscalizada proporcionó diversas pólizas de egresos y su soporte documental, de igual forma el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, presentó pólizas de egreso; de lo cual se determinó que se justificaron gastos por un importe de 212 mil 371 pesos, quedando pendiente de aclarar un importe de 988 mil 403 pesos.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron en forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica la Observación Preliminar número 05**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M084/198/IPI-04** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Observación Preliminar número 06

De la verificación y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que la Entidad Fiscalizada, presenta un rezago del cobro del Impuesto Predial en el ejercicio fiscal 2021, por un importe de 816 mil 418 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 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.

Mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó que: *"...Se anexa impresión de la promoción de condición de recargos y multas derivado del "BUEN FIN" con el fin de poder cobrar el impuesto predial."*, de igual presenta la

publicación de promociones para la regularización y condonación de multas y recargos en pagos del impuesto predial; no obstante, no presentaron evidencia de la recuperación del rezago.

De igual forma, el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, solo manifestó que: *"...cabe señalar que los contribuyentes del Impuesto Predial generalmente pagan en los meses de enero a marzo, y en esta observación desde nuestro punto de vista técnico la Administración Municipal 2021-2024, es la obligada el haber hecho los oficios de notificaciones por concepto de rezago del Impuesto Predial al 31 de diciembre de 2021."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron en forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica la Observación Preliminar número 06.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M084/198/IPI-05** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

3.1.1 Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada no realizó el enterero de los pagos provisionales y la Declaración Anual correspondiente al Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86, fracción V y 96, primer y penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante Escrito, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo

siguiente: "...Con relación a esta observación se tiene como antecedente el recorte presupuestario de ingresos el cual se realizó por la entrega del recurso a la tenencia de la cantera por determinación del Instituto Electoral de Michoacán en el mes de julio de 2021, en cual corresponde al 13% del presupuesto total..."

De igual forma, el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, presentó escrito simple de fecha 29 de noviembre de 2022, donde solo manifestó que: "...cabe señalar que nunca se actuó con dolo o mala fe, y derivado de la difícil situación financiera por la atravesaba el Ayuntamiento, con desincorporación de las Comunidades de Tarecuato y la Cantera, y que dicho recursos llego de forma directa a las comunidades y no al Ayuntamiento, se redujo las participaciones en ingresos drásticamente por más del 50%. Lo que orillo a hacer estos movimientos para poder solventar los gastos operativos del Municipio., además que la observación hecha por el auditor comisionado es referente a la declaración anual, por lo que por el periodo fiscal es de enero a diciembre de 2021, debieron de haberla presentado en el año 2022, la Actual Administración Municipal 2021-2024."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron en forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica la Observación Preliminar número 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M084/198/IPI-06** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.2 Observación Preliminar número 08

De la verificación y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada no realizó el cálculo, provisión y pagos provisionales correspondientes al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre Nómina).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 13, párrafo primero, 24 y 26, fracción I de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2018, y última reforma

publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020 y 42, 43, 44, párrafo primero y 46 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante Escrito, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Con relación a esta observación se tiene como antecedente el recorte presupuestario de ingresos el cual se realizó por la entrega del recurso a la tenencia de la cantera por determinación del Instituto Electoral de Michoacán en el mes de julio de 2021, en cual corresponde al 13% del presupuesto total..."*.

De igual forma, el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, presentó escrito simple de fecha 29 de noviembre de 2022, donde solo manifestó que: *"...cabe señalar que nunca se actuó con dolo o mala fe, y derivado de la difícil situación financiera por la atravesaba el Ayuntamiento, con desincorporación de las Comunidades de Tarecuato y la Cantera, y que dicho recursos llego de forma directa a las comunidades y no al Ayuntamiento, se redujo las participaciones en ingresos drásticamente por más del 50%. Lo que orillo a hacer estos movimientos para poder solventar los gastos operativos del Municipio., por lo que fue imposible hacer los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre nómina), y cumplir con dichas obligaciones fiscales..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron en forma parcial 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/M084/198/IPI-07** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.3 Observación Preliminar número 09

De la verificación y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021; así como del expediente fiscal proporcionado por la Entidad Fiscalizada, se constató que no presentaron 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) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, de un Patrón (3% sobre Nómina).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante Escrito, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Con relación a esta observación se tiene como antecedente el recorte presupuestario de ingresos el cual se realizó por la entrega del recurso a la tenencia de la cantera por determinación del Instituto Electoral de Michoacán en el mes de julio de 2021, en cual corresponde al 13% del presupuesto total..."*.

De igual forma, el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, presentó escrito simple de fecha 29 de noviembre de 2022, donde solo manifestó que: *"...cabe señalar que nunca se actuó con dolo o mala fe, y derivado de la difícil situación financiera por la atravesaba el Ayuntamiento, con desincorporación de las Comunidades de Tarecuato y la Cantera, y que dicho recursos llego de forma directa a las comunidades y no al Ayuntamiento, se redujo las participaciones en ingresos drásticamente por más del 50%. Lo que orillo a hacer estos movimientos para poder solventar los gastos operativos del Municipio., por lo que fue imposible hacer los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre nómina), Corresponde a esta administración Municipal 2021-2024, toda vez que el ejercicio fiscal es del 1º de enero al 31 de diciembre de 2021, y se debió presentar en los meses de enero a marzo de 2022."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron en forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 09**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M084/198/IPI-08** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. 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.

3.4. 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. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a los registros contables, así como, a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que en Acta de Sesión Ordinaria 70 de fecha 29 de julio de 2021, en su numeral: *"VIII Análisis y en su caso aprobación para la Depuración de Cuentas Contables del SISTEMA GRP ESTRATEI. (sistema de contabilidad gubernamental"*, se aprueba la depuración de cuentas contables, encontrándose la póliza diario número 12 por concepto de Ajuste por depuración 2 de 2 de cuentas contables de ejercicios anteriores con cargo a la cuenta 3.2.2.01 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES y abono a la cuenta 1.2.3. BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO por un importe de 57 millones 526 mil 488 pesos, sin contar con el soporte documental que justifique y acredite tal depuración.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42, Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 24, 50 y 54 fracciones I, II y III, 57, 62, 68, 70, 78, 79, 81, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y 124 y 126 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Escrito, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...10.- Referente a la Observación preliminar número 10 denominada "Depuración de saldos de la cuenta contable de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso) ... Referente a esta observación le de conocimiento que mi periodo de gobierno comprende del 01 de septiembre de 2021, por lo que pido se me sea eliminada la presente observación preliminar de mi responsabilidad..."*.

De igual forma, el servidor público en funciones durante el periodo sujeto a revisión, mediante escrito simple, de fecha 1 de diciembre de 2022, presentó escrito simple sin fecha, donde solo manifestó que: *"...comparezco mediante el presente escrito y pruebas documentales para las justificaciones y aclaraciones de las observaciones antes mencionadas, mismas que se adjuntan al presente y se anexan como prueba las cuales constan en los folios núm. 24 al 195..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron en forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica 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/M084/198/IPI-09** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Otros cumplimientos.

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

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

6.2. Se verifico la expedición, 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, y 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 realizaron las sesiones necesarias para las autorizaciones

correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas fueron asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable, y 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, y 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, y 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 de 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:

7.3.1. Observación Preliminar número 11

Del análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental de la existencia del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación, así como 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, mismo que fue presentado en Reunión de Trabajo de fecha 1 de diciembre de 2022, en atención a esta Observación Preliminar, la Entidad Fiscalizada

no hizo argumentación, ni presentó documentación y/o información alguna, por lo que, esta Auditoría Superior de Michoacán valoró con la información y documentación existente en el expediente en que se actúa.

Por su parte, mediante escrito sin número, la Entidad Fiscalizada, en los periodos comprendidos del 1 de enero al 2 de abril, y del 7 de junio al 31 de agosto de 2021, presentó en Reunión de Trabajo de fecha 1 de diciembre de 2022, en atención a esta Observación Preliminar Manifestó lo siguiente: *"...cabe señalar que al no haber logrado funcionar el Instituto Municipal de Planeación, no se creó Reglamentación al Respetto ..."*

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 11.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M084/198/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.2. Observación Preliminar número 12

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, mismo que fue presentado en Reunión de Trabajo de fecha 1 de diciembre de 2022, por medio del cual la Entidad Fiscalizada, en atención a esta Observación Preliminar no hizo argumentación, ni presentó documentación y/o información alguna, por lo que, esta Auditoría Superior de Michoacán valoró con la información y documentación existente en el expediente en que se actúa.

Por su parte, mediante escrito sin número, la Entidad Fiscalizada, en los periodos comprendidos del 1 de enero al 2 de abril, y del 7 de junio al 31 de agosto de 2021, presentó en Reunión de Trabajo escrito de fecha 1 de diciembre de 2022, y en atención a esta Observación Preliminar Manifestó lo siguiente: *"...cabe señalar que al no haber logrado funcionar el Instituto Municipal de Planeación, no se llevaron a cabo sesiones del mismo..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 12.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M084/198/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.3. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la Información proporcionada, no se tuvo evidencia documental consistente en la integración del Consejo Directivo del Instituto Municipal de Planeación.

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, mismo que fue presentado en Reunión de Trabajo de fecha 1 de diciembre de 2022, por medio del cual la Entidad Fiscalizada, en atención a esta Observación Preliminar no hizo argumentación, ni presentó documentación y/o información alguna, por lo que, esta Auditoría Superior de Michoacán valoró con la información y documentación existente en el expediente en que se actúa.

Por su parte, mediante escrito sin número, la Entidad Fiscalizada, en los periodos comprendidos del 1 de enero al 2 de abril, y del 7 de junio al 31 de agosto de 2021, presentó en Reunión de Trabajo de fecha 1 de diciembre de 2022, en atención a esta Observación Preliminar no hizo argumentación, ni presentó documentación y/o información alguna, por lo que, esta Auditoría Superior de Michoacán valoró con la información y documentación existente en el expediente en que se actúa.

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 13.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M084/198/IPI-12**, 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 14

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

Disposiciones jurídicas incumplidas

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

Mediante oficio sin número, mismo que fue presentado en Reunión de Trabajo de fecha 1 de diciembre de 2022, por medio del cual la Entidad Fiscalizada, en atención a esta Observación Preliminar manifestó lo siguiente: *"...Referente a esta observación le hago de conocimiento que mi periodo de gobierno comprende del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, por lo que pido me sea eliminada la presente observación preliminar de mi responsabilidad..."*.

Por su parte, mediante escrito sin número, la Entidad Fiscalizada, en atención a esta observación, no argumentó, ni presentó documentación y/o información alguna, por lo que, esta Auditoría Superior de Michoacán valoró con la información y documentación existente en el expediente en que se actúa.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M084/198/IPI-13**, 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 escrito simple de fecha 1 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 110 fojas útiles y escrito simple sin fecha, con 171 fojas útiles mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORÍA DE OBRA

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe General del Ayuntamiento de Tangamandapio, en adelante la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados y observaciones preliminares derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en el ARTÍCULO PRIMERO del Acuerdo Legislativo número 53, de fecha 29 de diciembre de 2021, mediante el que se el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al Ejercicio 2021 por la Auditoría Superior de Michoacán.

Derivado de lo anterior, se realizó un análisis para la obtención de resultados que dieron constancia del comportamiento de la Entidad Fiscalizada, en el ámbito de competencia de este Órgano de Fiscalización, y que dieron acceso al reconocimiento del marco de referencia dentro del cual se planeó la auditoría correspondiente, así como de la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de revisión a aplicar, del establecimiento de criterios que fueron utilizados en la planeación, programación y ejecución de la auditoría realizada; lo anterior conforme al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, y que permitieron proveer de información interna y externa en relación al Ente Fiscalizado, y que apoyaron en la ejecución de los procedimientos determinados por modalidad de ejecución de las obras, objeto de la fiscalización. Para el caso de las obras ejecutadas en lo general se aplicó el procedimiento de revisión de planeación, programación y presupuestación. De manera específica, para el caso de las obras por contrato se consideraron procedimientos de revisión de: licitación y adjudicación, contrato y sus garantías, ejecución, pagos, volúmenes (inspección física) y entrega-recepción; y de las obras ejecutadas por administración directa se consideraron revisar bajo procedimientos enfocados a: pagos, volúmenes (inspección física) y recepción de los trabajos.

Para ello, en el caso de la Auditoría de Obra, fue necesario considerar los criterios de selección correspondientes al análisis cuantitativo y cualitativo, los resultados de la fiscalización de ejercicios anteriores, el análisis de riesgos, la congruencia de información financiera, las fuentes de financiamiento, y el impacto social. Lo anterior, conforme al citado Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

OBJETIVO

Verificar que la ejecución de las obras se realice con apego legal, con inspección ocular, paramétrica, de congruencia y contable, abarcando el cumplimiento de los programas anuales o multianuales, de los planes de desarrollo, que los procesos de planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, enajenación, la correcta aplicación del presupuesto asignado, ejecución, finiquito y destino de las obras públicas y demás inversiones públicas.

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	2,249,261	Pesos
Muestra Auditada	2,249,261	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

1. OBRAS EJECUTADAS EN LO GENERAL POR LA ENTIDAD FISCALIZADA

1.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

Verificar que las obras públicas revisadas se planearon, se programaron y se presupuestaron de conformidad con el marco normativo aplicable, considerando los montos de inversión, plazos y ejercicios fiscales cumplidos. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, DE LA LEY DE OBRA PÚBLICA Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LA MISMA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, 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 10 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 01 de diciembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio/escrito sin número de la misma fecha en el cual la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en 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 de este Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

Derivado de la Fiscalización, se conoció que el Ayuntamiento de Tangamandapio, aplicó recursos en los capítulos 2000, 3000 de Inversión Pública, durante el ejercicio fiscal 2021,

y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, para lo cual se reportaron obras y acciones ejecutadas, detectándose las siguientes observaciones:

1. Observación Preliminar número 01.

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa I, respecto de la Planeación, Programación y Presupuestación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los expedientes técnicos de las obras consistentes en mantenimiento y acciones relacionadas con obra pública.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tangamandapio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión de en la Integración de las documentales de la etapa I, respecto de la Planeación, Programación y Presupuestación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Artículo 9, Fracción I, numerales 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 y 24, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán

En respuesta el Ayuntamiento, a través de escrito de fecha de 1 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron totalmente la inconsistencia que guarda

relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica** la Observación Preliminar número 01.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M084/200/ IPI-1., el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Observación Preliminar número 02.

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa II, respecto del procedimiento de contratación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los expedientes técnicos de las obras consistentes en mantenimiento y acciones relacionadas con obra pública.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tangamandapio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión de en la Integración de las documentales de la etapa II, respecto de la Planeación, Programación y Presupuestación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Artículo 9, Fracción II, numerales 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38 y 39, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través de escrito de fecha de 1 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron totalmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica** 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/AO/M084/200/ IPI-2., el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Observación Preliminar número 03.

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa III, respecto de la invitación restringida o adjudicación directa, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos de las obras consistentes en mantenimiento y acciones relacionadas con obra pública.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tangamandapio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión de en la Integración de las documentales de la etapa III, respecto de la Planeación, Programación y Presupuestación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Artículo 9, Fracción III, numerales 40, 41, 42, 44 y 45, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través de escrito de fecha de 1 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron totalmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica** 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/AO/M084/200/ IPI-3..., el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Observación Preliminar número 04.

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa IV, respecto de la contratación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los expedientes técnicos de las obras consistentes en mantenimiento y acciones relacionadas con obra pública.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tangamandapio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión de en la Integración de las documentales de la etapa IV, respecto de la Planeación, Programación y Presupuestación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Artículo 9, Fracción IV, numerales 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55 y 56, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través de escrito de fecha de 1 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron totalmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica** la Observación Preliminar número 04.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M084/200/ IPI-4..., el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Observación Preliminar número 05.

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa V, respecto de la ejecución, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los expedientes técnicos de las obras consistentes en mantenimiento y acciones relacionadas con obra pública.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tangamandapio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión de en la Integración de las documentales de la etapa V, respecto de la Planeación, Programación y Presupuestación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de

Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Artículo 9, Fracción V, numerales 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 71, 72, 73, 74, 75, 76 y 77, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través de escrito de fecha de 1 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron totalmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica** la Observación Preliminar número 05.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M084/200/ IPI-5..., el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6. Observación Preliminar número 06.

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa VI, respecto de la suspensión, terminación anticipada o rescisión, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los expedientes técnicos de las obras consistentes en mantenimiento y acciones relacionadas con obra pública.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tangamandapio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión de en la Integración de las documentales de la etapa VI, respecto de la Planeación, Programación y Presupuestación, que dan cumplimiento al

Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del del 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Artículo 9, Fracción VI, numerales 78, 79, 80, 81 y 82, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través de escrito de fecha de 1 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron totalmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica** la Observación Preliminar número 06.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M084/200/IPI-6..., el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7. Observación Preliminar número 07.

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa VII, respecto de la terminación de los trabajos, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los expedientes técnicos de las obras consistentes en mantenimiento y acciones relacionadas con obra pública.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad

denominada Ayuntamiento de Tangamandapio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión de en la Integración de las documentales de la etapa VI, respecto de la Planeación, Programación y Presupuestación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del del 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Artículo 9, Fracción VII, numerales 83, 84, 85, 86, 87 y 88, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través de escrito de fecha de 1 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron totalmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica** la Observación Preliminar número 07.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M084/200/ IPI-7..., 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 escrito de fecha de 1 de diciembre de 2022, misma que fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

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 Tangamandapio, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 23 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 97 millones 801 mil 985 pesos; durante el ejercicio el techo financiero No fue modificado, como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	3,589,082	0	3,589,082	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	400,000	0	400,000	0	0
Derechos	5,188,050	0	5,188,050	0	0
Productos	612	0	612	0	0
Aprovechamientos	87,600	0	87,600	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	88,536,641	0	88,536,641	0	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	97,801,985	0	97,801,985	0	0

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 54 millones 838 mil 92 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	3,589,082	3,589,082	2,888,134	-700,948	-20
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	400,000	400,000	0	-400,000	-100
Derechos	5,188,050	5,188,050	1,593,444	-3,594,606	-69
Productos	612	612	6,361	5,749	939
Aprovechamientos	87,600	87,600	198,027	110,427	126

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	88,536,641	88,536,641	50,152,126	-38,384,515	-43
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	97,801,985	97,801,985	54,838,092	-42,963,893	-44

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 42 millones 963 mil 893 pesos, equivalente al 44 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Aprovechamientos por la cantidad de 110 mil 427 pesos, equivalentes al 126 por ciento, Productos por la cantidad de 5 mil 749 pesos, equivalentes al 939 por ciento.

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 38 millones 384 mil 515 pesos, equivalente al 43 por ciento.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que se obtuvo menos ingresos por la cantidad de 42 millones 963 mil 893 pesos que representan una disminución del 44 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	3,589,082	2,888,134	2,888,134	-700,948	-20

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	400,000	0	0	-400,000	-100
Derechos	5,188,050	1,593,444	1,593,444	-3,594,606	-69
Productos	612	6,361	6,361	5,749	939
Aprovechamientos	87,600	198,027	198,027	110,427	126
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	88,536,641	50,152,126	50,152,126	-38,384,515	-43
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	97,801,985	54,838,092	54,838,092	-42,963,893	-44

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

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

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

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

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
NÚMERO	NOMBRE	APROBADO O \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO O \$ 3=(1+2)	DEVENGADO O \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB-EJERCICIO O \$ 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	28,449,434	-3,244,380	25,205,054	24,108,641	24,097,841	1,096,413	5
2000	Materiales y Suministros	8,067,000	-235,195	7,831,805	7,504,886	7,187,090	326,919	2
3000	Servicios Generales	13,518,170	-2,836,523	10,681,647	9,487,201	9,460,922	1,194,446	6
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,375,697	-1,532,298	2,843,398	2,945,508	2,758,074	-102,110	0
5000	Bienes Muebles,	150,000	537,456	687,456	687,456	687,456	0	0

	Inmuebles e Intangibles							
6000	Inversión Pública	19,227,224	12,213,157	31,440,381	12,872,569	12,872,569	18,567,812	88
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	0	0	0	0	0	0	0
	Total	73,787,525	4,902,218	78,689,742	57,606,261	57,063,952	21,083,481	100

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

Del análisis a la información se conoció lo siguiente:

A. PRESUPUESTO APROBADO

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal del año 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 9 de enero de 2021, por la cantidad de 73 millones 787 mil 525 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 4 millones 902 mil 218 pesos, dando un monto de 78 millones 689 mil 742 pesos, que representó el 7 por ciento de incremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 6000 Inversión Pública y en el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; caso contrario el capítulo 1000 Servicios Personales que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

C. SUBEJERCICIO FISCAL

Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 21 millones 83 mil 481 pesos, lo que representa el 27 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio 2021.

D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO

Del análisis al Gasto Devengado por capítulos se conoció que el capítulo 1000 Servicios Personales y 6000 Inversión Pública ejercieron el mayor gasto.

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

INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS

El Ayuntamiento de Tangamandapio, Michoacán, Devengo Ingresos por la cantidad de 54 millones 838 mil 92 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 57 millones 606 mil 261 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 2 millones 768 mil 170 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	54,838,092
Total de Egresos Devengados 2021	57,606,261
Total Déficit financiero	-2,768,170

FRACCIÓN IV

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

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

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

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

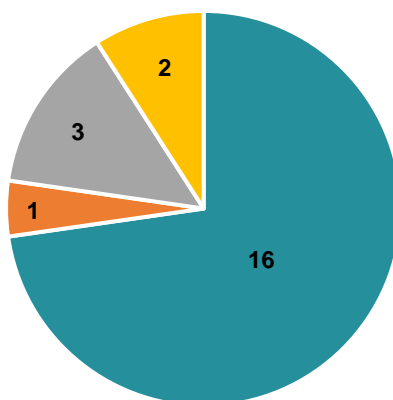
No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA %	META REALIZADA %
1	Presidencia	Educación	10,160,815	20,215,394	100	199
2	Sindicatura	Capacitación	1,316,726	639,754	100	49
3	Regidores	Desarrollo y Buen Gobierno	2,696,346	884,533	100	33
4	Secretaría	Deporte y Recreación	934,813	246,888	100	26
5	Tesorería	Recaudación de Contribuciones y el Ejercicio del Gasto Público	3,889,376	947,435	100	24
6	Obras Publicas	Planeación Urbana	21,869,005	13,793,050	100	63
7	Contraloría	Planeación y Control Interno	562,144	109,693	100	20
8	DIF	Familia	1,364,659	551,498	100	40
9	Jurídico	Seguridad y Certeza Jurídica	655,553	132,481	100	20
10	Desarrollo Social	Empleo, Comercio Y Servicios	469,464	427,247	100	91
11	Planeación	Desarrollo Económico Y Competitividad	163,984	56,672	100	89
	Comunicación Social		516,715	558,230	100	
12	Casa de la Cultura	Turismo	440,679	207,456	100	47
13	Juventud y Deporte	DIF	455,742	189,930	100	42
14	Archivo Municipal	Desarrollo Institucional	260,312	85,733	100	33

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA %	META REALIZADA %
15	Atención al Migrante	Desarrollo Sustentable y Servicios	273,891	76,647	100	23
	Asuntos Indígenas		778,320	3,121	100	
	Servicios Generales		9,427,928	3,956,621	100	
16	Asuntos Agropecuarios	Agricultura y Ganadería	339,529	78,310	100	23
17	Salud	Fortalecimiento	515,808	169,801	100	33
18	Ecología	Parques y Jardines	608,309	200,553	100	33
19	Compras	Desarrollo Social	979,918	223,906	100	23
20	Oficialía Mayor	Rastro, Panteones, Alumbrado Público, Ordenamiento Ecológico, Medio Ambiente.	705,668	355,424	100	50
21	Seguridad Publica	Seguridad Publica y Prevención	13,213,238	11,020,976	100	83
22	Protección Civil	Infraestructura	620,457	2,184,980	100	352

Fuente: ANEXO 6: Informe del Avance Programático Presupuestario de la Cuenta Pública 2021.

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

CUMPLIMIENTO DE METAS



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

El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de 22 programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de sus objetivos; como se observa en la gráfica, únicamente 2 programas cumplieron al 100 por ciento con sus metas establecidas.

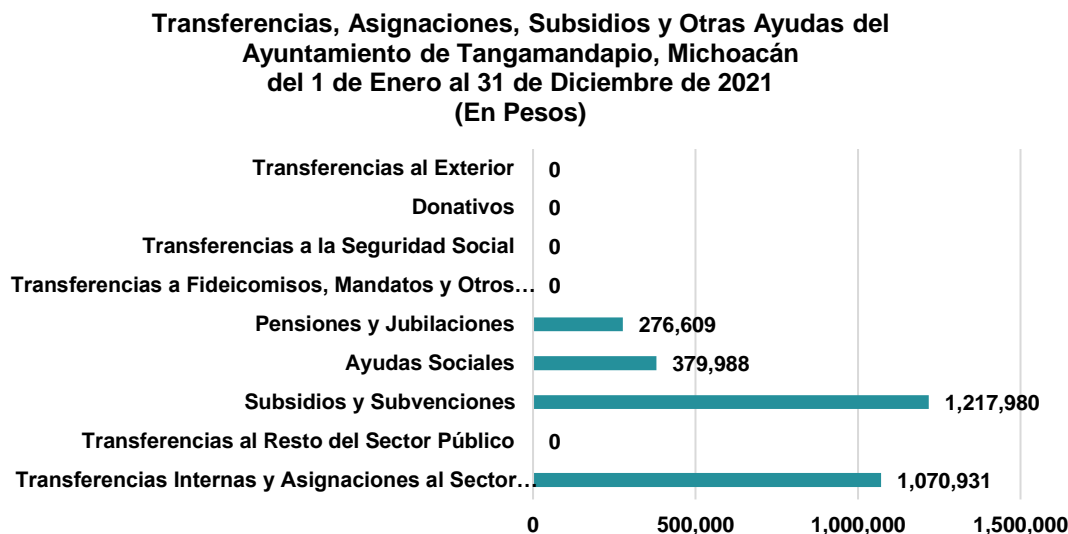
FRACCIÓN V

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

Derivado de la revisión de los documentos que integran la Cuenta Pública, presentada a esta Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento de Tangamandapio, 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 33 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,375,697	2,945,508	33

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 2 millones 945 mil 508 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacó el concepto de Subsidios y Subvenciones con un importe de 1 millón 217 mil 980 pesos, que representó el 41 por ciento del total del gasto.

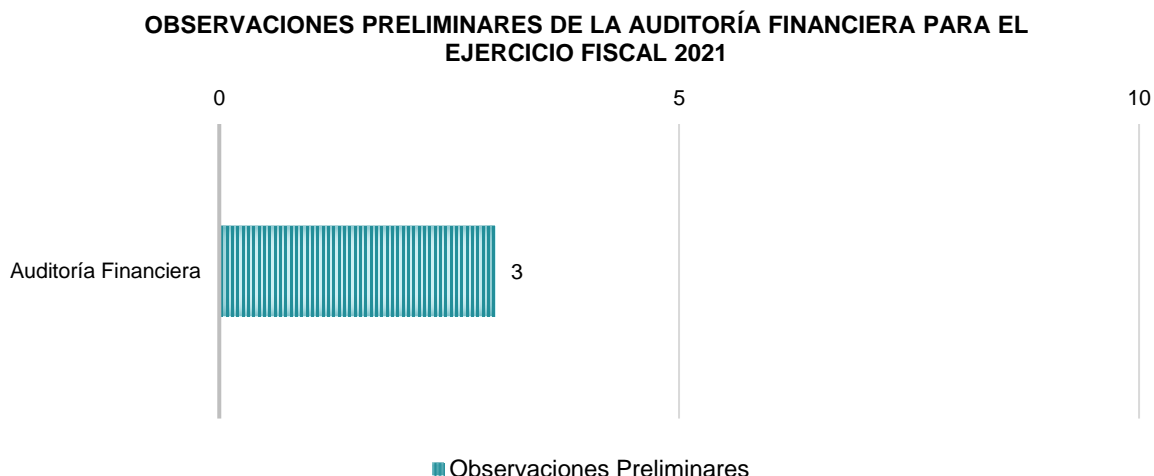
FRACCIÓN VI

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

AYUNTAMIENTO DE TANGAMANDAPIO, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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



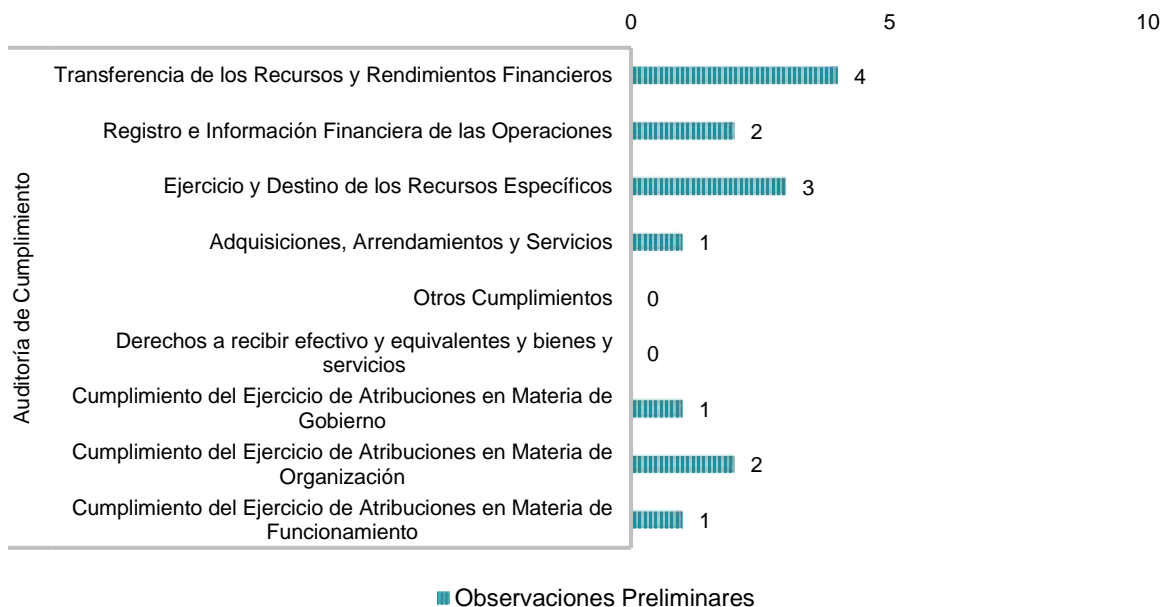
Asimismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚM ERO	TÍTULO	
01	Omisión de realizar la Conciliación del Inventario de Bienes e Inmuebles con el registro contable.	Ratificada
02	El ayuntamiento no cumplió con el principio de sostenibilidad presupuestal.	Ratificada
03	Saldos pendientes de comprobar o recuperar en cuentas de Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a corto plazo por un importe de \$65,993.57.	Eliminada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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



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

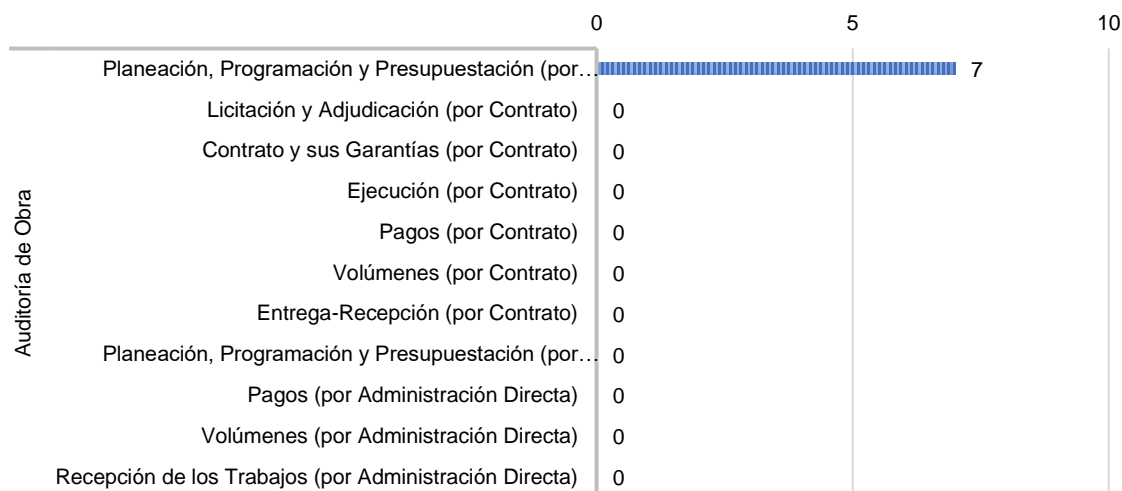
OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros		
01	Transferencia de recursos entre cuentas bancarias con diferentes fuentes de financiamiento.	Ratificada
02	Omisión de la Difusión en la página de internet de los formatos establecidos en Las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera	Ratificada
03	Omisión en el cumplimiento de difundir en la página de internet los Estados Financieros del primer y segundo trimestre y 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)	Eliminada
04	Incumplimiento normativo en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros.	Ratificada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
05	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y/o justifique.	Rectificada
06	Omisión de realizar las gestiones necesarias para el cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial.	Rectificada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
07	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y la Declaración Anual del Impuesto Sobre la Renta de Sueldos y Salarios.	Rectificada

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
08	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada
09	Omisión en la presentación 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).	Ratificada
Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios		
10	Depuración de saldos de la cuenta contable de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.	Ratificada
Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Gobierno		
11	Omisión de presentar evidencia del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Organización		
12	Omisión de evidencia del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
13	Omisión de Integrar el Consejo Directivo del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Funcionamiento		
14	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

AUDITORÍA DE OBRA

De igual manera, como resultado de la revisión respectiva, se presentan a continuación las observaciones preliminares detectadas:

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



■ Observaciones Preliminares

En complemento a la gráfica anterior, se muestran las observaciones preliminares señaladas de manera particular, y el resultado de la valoración de cada una de éstas en la tabla siguiente:

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Administración)		
01	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa I, respecto de la Planeación, Programación y Presupuestación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los expedientes técnicos de las obras consistentes en mantenimiento y acciones relacionadas con obra pública.	Rectificada
02	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa II, respecto del procedimiento de contratación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los expedientes técnicos de las obras consistentes en mantenimiento y acciones relacionadas con obra pública.	Rectificada
03	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa III, respecto de la invitación restringida o adjudicación directa, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos de las obras consistentes en mantenimiento y acciones relacionadas con obra pública.	Rectificada
04	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa IV, respecto de la contratación, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los expedientes técnicos de las obras consistentes en mantenimiento y acciones relacionadas con obra pública.	Rectificada
05	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa V, respecto de la ejecución, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los expedientes técnicos de las obras consistentes en mantenimiento y acciones relacionadas con obra pública.	Rectificada
06	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa VI, respecto de la suspensión, terminación anticipada o rescisión, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los expedientes técnicos de las obras consistentes en mantenimiento y acciones relacionadas con obra pública.	Rectificada
07	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa VII, respecto de la terminación de los trabajos, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los expedientes técnicos de las obras consistentes en mantenimiento y acciones relacionadas con obra pública.	Rectificada

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), que a continuación se mencionan:

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Código Fiscal de la Federación
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley de Hacienda 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
- Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán y sus Municipios.
- Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

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

PROGRAMAS SELECCIONADOS

No.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Presidencia	Educación	Contribuir a elevar la cobertura de la educación básica en el municipio	III.-Desarrollo social.	5. Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión y acceso de los más necesitados.	
2	Secretaria	Deporte y Recreación	Fortalecer las actividades deportivas en el municipio			
3	DIF	Familia	Fortalecer a los esquemas de atención a jóvenes y familias en riesgo.			
4	Planeación	Desarrollo Económico y Competitividad	Acciones para reducir y aprovechamiento del suelo con el fin de utilizar el territorio de manera ordenada y sustentable.			
5	Salud	Fortalecimiento	Fortalecimiento de las acciones de la promoción de la salud para reducir la morbilidad en el municipio.			
6	Obras Publicas	Planeación Urbana	Reducir los usos y aprovechamientos del suelo en los centros de población del municipio, con el fin de utilizar y aprovechar el territorio de manera ordenada y sustentable	II.- Desarrollo territorial y medio ambiente		
7	Urbanística	Planeación Urbana	Reducir los usos y aprovechamientos del suelo en los centros de población del municipio, con el fin de utilizar y aprovechar el territorio de manera ordenada y sustentable			
8	Casa De La Cultura	Turismo	Incrementar la actividad turística en el municipio mediante programas, de promoción y aprovechamiento sustentable de sus atractivos turísticos.	IV.- Desarrollo económico	4.- Desarrollo económico, y empleo digno	Bienestar
9	Desarrollo Social	Empleo, Comercio y Servicios	Fortalecer los programas de empleo temporal y auto empleo, capacitación financiera y administrativa para los emprendedores del Municipio.			
10	Atención al Migrante y Asuntos Indígenas	Desarrollo Sustentable y Servicios	Creación de obras y evitando servicios deficientes en el municipio.			
11	Asuntos Agropecuarios	Agricultura y Ganadería	Implementar programas municipales de productividad, aprovechamiento sustentable y promoción comercial de productos locales, en coordinación con los distintos órdenes de gobierno.			
12	Seguridad Publica	Seguridad Publica y Prevención	Contar con un cuerpo profesional de policía, abatir la incidencia de delitos del fuero común en el municipio.	Prevención social de la violencia y seguridad pública	5. Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión y acceso de los más necesitados.	

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 22 proyectados se relacionan con el objetivo "*Bienestar*", del Plan Nacional de Desarrollo; asimismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEEM) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

FRACCIÓN X

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

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

FRACCIÓN XI

UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS

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

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

De los trabajos de revisión y fiscalización a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, **se ha determinado a la fecha de la presentación del Informe de Resultados un total de 22 Informes de Presuntas Irregularidades**, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

MUNICIPIO		CUMPLIMIENTO		FINANCIERA		OBRA		DESEMPEÑO		SUBTOTALES	
NÚM	NOMBRE	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC
MUNICIPIO											
084	Tangamandapio	13	0	2	0	7	0			22	0
Total		13	0	2	0	7	0			22	0

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

FRACCIÓN XII

LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

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

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

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- Omisión en la obligación de difundir los formatos establecidos en las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
- Deficiencia en el cumplimiento en materia de Disciplina Financiera y Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
- Incumplimiento normativo en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros.
- No se cuenta con la conciliación con los registros contables.
- Depuración de saldos de la cuenta contable de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, sin contar con la documentación justificativa.
- No se cumple con el entero y pago de contribuciones Estatales y Federales, en tiempo y forma, de conformidad a los plazos establecido en Ley.
- Falta de Gestión para el cobro del rezago del Impuesto Predial.
- Falta de la creación, reglamentación y funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.
- Omisión de presentar evidencia del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación.
- Omisión de evidencia del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.
- Omisión de Integrar el Consejo Directivo del Instituto Municipal de Planeación.
- 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.

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

- Transferencia de recursos entre cuentas bancarias con diferentes fuentes de financiamiento.
- Falta de evidencia documental en la comprobación y justificación de los recursos.
- Debilidad en la correcta aplicación de las Normas y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

FRACCIÓN XIII

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

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

FRACCIÓN XIV

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

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

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

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

FRACCIÓN XV

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

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

FRACCIÓN XVI

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

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

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

En opinión de este Órgano de Fiscalización, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios, en base a las pruebas realizadas de valuación a los Estados Financieros, estos se presentan razonablemente, salvo los conceptos de realizar las conciliaciones del Inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles con sus registros contables y en el Balance Presupuestario que incumple la premisa de un Balance Presupuestario Sostenible al presentar un saldo negativo en el momento del devengado, lo que representa inconsistencias y/o incumplimientos al marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En la evaluación de la Auditoría de Cumplimiento muestra 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, toda vez que se identificaron transferencias de recursos entre cuentas bancarias de diferentes fuentes de financiamiento sin recuperar y comprobar, omisiones en el cumplimiento de la difusión de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia; emisión de las Notas a los Estados Financieros; aplicación de recursos sin la documentación que compruebe y justifique el gasto; falta de medidas administrativas eficientes para el cobro del rezago del Impuesto Predial; falta de presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta y del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3 por ciento sobre nómina), así como la omisión de la presentación de la declaración anual; por otra parte; no están actualizados sus reglamentos; no se tuvo evidencia del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación y de la integración de su Consejo Consultivo y la depuración de saldos de la cuenta de los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, la cual afecta directamente el Patrimonio de la Entidad Fiscalizada, del cual no cuenta con la documentación que lo justifique, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables. En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada,

toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

En cuanto a la evaluación obtenida a partir del desarrollo de la auditoría de obra, se ha determinado que cumple parcialmente en términos generales con las disposiciones normativas, toda vez que se pudo constatar las bases y mecanismos tendientes a los procesos de planeación, programación, presupuestación, licitación, adjudicación, contratación, ejecución y supervisión de los trabajos de las obras públicas.

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