

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	69
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	69
FRACCIÓN IV	74
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	74
FRACCIÓN V	84
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	84
FRACCIÓN VI	86
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	86
FRACCIÓN VII	91
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	91
FRACCIÓN VIII	93
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	93
FRACCIÓN IX	95

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	95
FRACCIÓN X	101
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	101
FRACCIÓN XI	103
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	103
FRACCIÓN XII	105
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	105
FRACCIÓN XIII	108
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	108
FRACCIÓN XIV	109
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	109
FRACCIÓN XV	112
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	112
FRACCIÓN XVI	114
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	114

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 Tanhuato, 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 los planes de desarrollo, que los procesos de planeación, programación,

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

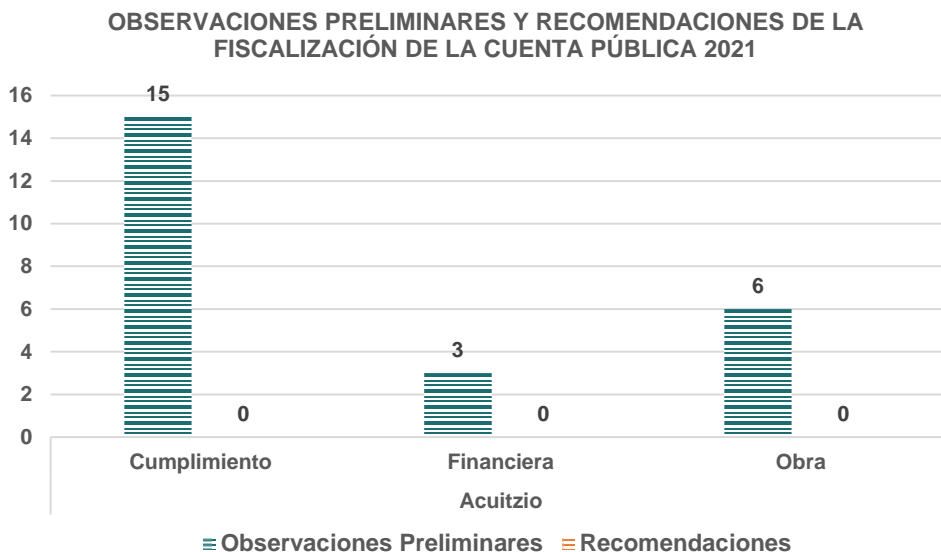
² INTOSAI, ISSAI 200 Principios de Auditoría Financiera, 2020, p. 8.

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

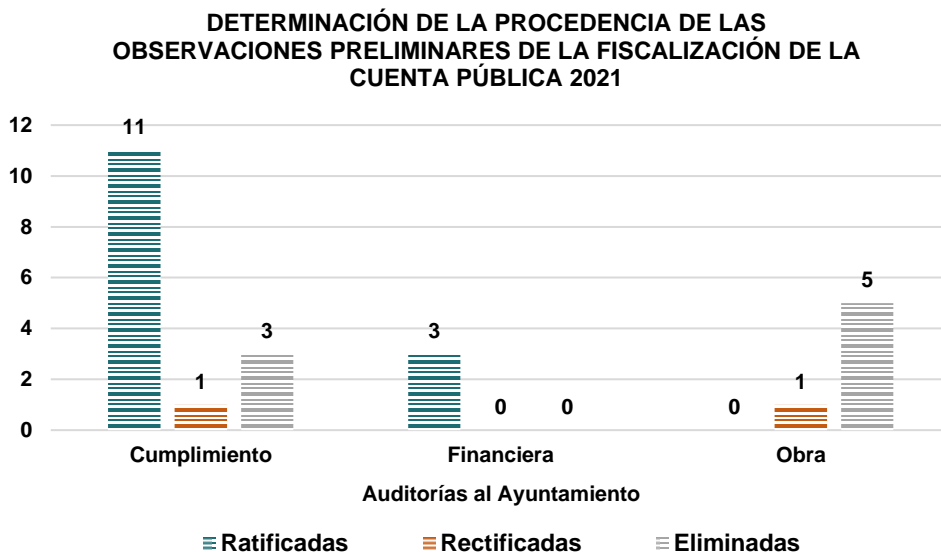
Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento, financiera y obra, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Tanhuato, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas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

En seguimiento de lo anterior, como parte de los resultados obtenidos, en reuniones de trabajo se dieron a conocer a la Entidad Fiscalizada los resultados finales y las observaciones preliminares 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 con lo siguiente:



Asimismo, una vez valorada la información contenida en las documentales presentadas por los representantes de la propia Entidad, de conformidad con el artículo 53 de la Ley

de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se determinó la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar las observaciones preliminares obtenidas durante la Fiscalización, como se muestra a continuación:



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

Una vez concluida la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Tanhuato, 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 Tanhuato, 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:	X		X	
a) Programa Anual de Obra Pública.	X			
b) Modificaciones del Programa Anual de Obra Pública.	X			
c) Montos y Rangos para la adjudicación de Obra Pública.	X			
d) Montos y Rangos para la adquisición de materiales, bienes y contratación de servicios.	X			
e) Aprobación para ejecutar obra pública por administración directa.	X			
f) Aprobación de transferencias de recursos de un ejercicio fiscal a otro, correspondiente a obra pública del ejercicio fiscal que se informa.	X			
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 Tanhuato, Michoacán, cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal al Congreso del Estado, el 30 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 Tanhuato, Michoacán. Derivado de lo anterior, para su seguimiento, los resultados correspondientes se incluyeron en la Fiscalización para la aplicación de las técnicas y procedimientos de las auditorías, y que están incluidos, en su caso, en la Fracción II. EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA, del presente Informe.

FRACCIÓN II

EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	2,023,988	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,475,729
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	261,119	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	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
Total Activo Circulante	2,285,107	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
Activo No Circulante		Total Pasivo Circulante	3,475,729
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	Pasivo No Circulante	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	3	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	31,264,004	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	11,412,902	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	269,120	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-10,086,126	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	Total Pasivo No Circulante	0
Otros Activos No Circulantes	0	Total del Pasivo	3,475,729
Total Activo No Circulante	32,859,904	Hacienda Pública/ Patrimonio	
Total Activo	35,145,010	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	1,565,920
		Aportaciones	1,565,920
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		Hacienda Pública /Patrimonio Generado	30,103,361
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	828,155

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
		Resultados de Ejercicios Anteriores	29,617,436
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-342,230
		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	31,669,281
		Total Pasivo y Hacienda	35,145,010

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 35 millones 145 mil 10 pesos, de los cuales 2 millones 285 mil 107 pesos son circulantes y 32 millones 859 mil 904 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 3 millones 475 mil 729 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 31 millones 669 mil 281 pesos.

Pruebas de Congruencia de la Información Financiera:

No.	ELEMENTO 1	IMPORTE	+/-	ELEMENTO 2	IMPORTE		RESULTADO	RESULTADO DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENTO	CONGRUENTE	
										SI	NO
1	Total del Pasivo (ESF)	3,475,729	+	Total hacienda pública/patrimonio	31,669,281	=	Total activo (ESF)	35,145,010	35,145,010	x	
2	Total del Activo (ESF)	35,145,010	-	Total del pasivo (ESF)	3,475,729	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	31,669,281	31,669,281	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	828,155	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	828,155	=	Cero	0	0	x	

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

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

RAZONES FINANCIERAS DEL CAPITAL DE TRABAJO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice / %
Solvencia	AC= Activo Circulante entre PC=Pasivo Circulante	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{2,285,107}{3,475,729}$	0.66
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{2,285,107 - 0}{3,475,729}$	0.66
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{2,023,988}{3,475,729}$	0.58

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice / %
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{3,475,729}{35,145,010}$	0.10

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

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

Solvencia: El ente no tiene capacidad ni solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 66 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 66 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 58 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

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

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

CONCEPTO	2021
Ingresos y Otros Beneficios	
Ingresos de la Gestión	9,028,256
Impuestos	3,324,838
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	5,369,050
Productos	230
Aprovechamientos	334,138
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	50,038,966

CONCEPTO	2021
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	49,726,116
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	312,850
Otros Ingresos y Beneficios	0
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	59,067,222
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	40,770,496
Servicios Personales	22,586,275
Materiales y Suministros	7,686,057
Servicios Generales	10,498,164
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	1,437,559
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	864,286
Ayudas Sociales	573,273
Pensiones y Jubilaciones.	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
Participaciones y Aportaciones	0
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0
Intereses de la Deuda Pública	0

CONCEPTO	2021
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,297,189
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,297,189
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	13,733,824
Inversión Pública No Capitalizable	13,733,824
Total de Gastos y Otras Pérdidas	58,239,067
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	828,155

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

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	9,028,256	15
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	50,038,966	85
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	59,067,222	100

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

La tabla que antecede muestra el 85 por ciento como porcentaje mayor, con base en el total de ingresos y corresponde a los ingresos por concepto de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de las Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones; mientras que el 15 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría

de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse como un área de oportunidad importante para fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios, como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	40,770,496	70
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	1,437,559	2
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,297,189	4
Inversión Pública	13,733,824	24
Total de Gastos y Otras Pérdidas	58,239,067	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 70 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue Inversión Pública con un 24 por ciento.

Los Gastos más representativos son los de Funcionamiento, por lo ello 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	22,586,275	55
Materiales y Suministros	7,686,057	19
Servicios Generales	10,498,164	26
Total	40,770,496	100

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de pagos de nómina, que representa un 55 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 19 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 26 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{9,028,256 \times 100}{59,067,222}$	15
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{50,038,966 \times 100}{59,067,222}$	85
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{3,324,838 \times 100}{59,067,222}$	6
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{3,324,838 \times 100}{9,028,256}$	37

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

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

La recaudación tributaria de los ingresos propios representa el 15 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 85 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 6 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 37 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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{40,770,496 \times 100}{58,239,067}$	70
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{22,586,275 \times 100}{40,770,496}$	55
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{22,586,275 \times 100}{58,239,067}$	39
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{7,686,057 \times 100}{58,239,067}$	13
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{10,498,164 \times 100}{58,239,067}$	18

Fuente Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Ecuandureo, Michoacán.

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

La gestión financiera reflejada en los gastos de funcionamiento de la Administración Pública Municipal representó un 70 por ciento sobre el total del gasto del ejercicio 2021, de éstos, la razón porcentual que guarda la aplicación del ejercicio del gasto de servicios personales sobre el total del gasto de funcionamiento, al término del ejercicio 2021, representó el 55 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 39 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 13 por ciento y en Servicios Generales fue del 18 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{59,067,222 \times 100}{58,239,067}$	101
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$59,067,222 - 58,239,067$	828,155
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{40,770,496 \times 100}{3,324,838}$	1,226

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

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

El equilibrio de los ingresos se mantuvo estable para cubrir el gasto público, durante el

ejercicio 2021, lo cual reflejó una razón porcentual de 101, esto es considerando los ingresos por concepto de aportaciones federales.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en 828 mil 155 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 1,226 veces mayores que los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

AYUNTAMIENTO DE TANHUATO, 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 Tanhuato, 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	9,028,256	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	9,028,256	Pesos
Universo a Fiscalizar	9,028,256	Pesos
Muestra Auditada	6,348,448	Pesos
Representatividad de la muestra	70	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 9 millones 028 mil 256 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 87 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.
 - 1.1 Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.
 - 1.2 Verificar que la Entidad Fiscalizada cumplió con el principio de Sostenibilidad Presupuestal.
 - 1.3 Verificar que la Entidad Fiscalizada aprobó en su Presupuesto de Egresos el pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) y no realizó el pago superiores a los aprobados en el Presupuesto de Egresos.
 - 1.4 Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.
 - 1.5 Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los

servicios públicos previstos por la entidad fiscalizada.

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 7 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio 572, de fecha 28 de noviembre de 2022, adjuntando 30 fojas útiles, escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, y escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, adjuntando documentación foliada de la 1 a la 72, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. De la revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, se conoció lo siguiente:

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis de la información y su cruce con los registros contables contenidos en el Estado de Situación Financiera emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental y del Reporte de Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada, se conoció que existe una diferencia de 20 millones 471 mil 876 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 572 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Me permito manifestar a usted que durante el proceso de Entrega-Recepción, específicamente en el Dictamen, emitido por la comisión señalada para tal efecto, se manifestó que se encuentran bienes inmuebles registrados en el Sistema de Contabilidad Gubernamental y no en el Sistema de Patrimonio, esto debido a que se registraron al momento del pago por la adquisición de los bienes contando solo con el contrato de la contraprestación, sin contar con la Escritura Pública correspondiente. Misma situación manifestada en el requerimiento de información dentro del oficio: ASM/DGI/2372/2021, mismo que fue atendido dentro del plazo establecido. Manifestando además que esta administración estableció un comité evaluador para la revisión y determinación de los valores de los bienes, muebles e inmuebles, propiedad de este Ayuntamiento, así como realizar los trámites correspondientes para acreditar la propiedad en favor de este h. ayuntamiento (anexamos al presente, copia del Dictamen, en donde se manifestó lo anterior señalado, oficio dirigido al Lic. Alfredo Villa Aguilar, y acta de cabildo en donde se nombra al comité evaluador.)"*

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Respecto a esta observación, no corresponde al periodo administrado por él de la voz."*

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Para dar contestación a esta observación es importante mencionar que todos y cada uno de los bienes que se encuentran en el municipio se encuentran registrados tal y como lo marca el artículo 23."*

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/M086/205/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y análisis a la información proporcionada, sobre el Estado Financiero denominado "Balance Presupuestario – LDF", se identificó que fue mayor el Gasto No Etiquetado (devengado) por 37 millones 629 mil 871 pesos, en comparación con los Ingresos de Libre Disposición (devengado) por 37 millones 383 mil 695 pesos, por lo que no se cumplió con el principio de sostenibilidad, ya que al final del ejercicio 2021, en el momento contable de devengado el Balance Presupuestario no es igual o mayor a cero.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1, 6, 7, y 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y 24 Bis de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 572 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"La anterior administración no contempló dentro de la elaboración del presupuesto para el ejercicio fiscal 2021, el concepto de pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, los cuales reflejaron la diferencia en el Balance Presupuestario – LDF."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Respecto a esta observación, no corresponde al periodo administrado por él de la voz."*

De igual manera; mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"En respuesta a esta observación quiero mencionar que el saldo que refleja el resumen que realizo el auditor es incorrecto y desconozco de donde toma ese importe ya que el saldo que refleja balance presupuestario es diferente al que me resulta a mi pues el saldo que arroja el balance presupuestario es de \$6532.86 (seis mil quinientos treinta y dos pesos con 86 centavos) y solicito que se realice una inspección física para determinar los saldos que refleja el Balance presupuestario."*

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/M086/205/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y análisis mediante las pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se presupuestó ni aprobó el pago de Adeudo de Ejercicios Fiscales Anteriores en C.O.G. 991 en el Presupuesto de Egresos para el Ejercicio 2021; sin embargo, se realizó pagos de adeudos por 1 millón 246 mil 444 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13 fracciones IV, VIII, 20, 21 párrafo segundo y Décimo Primero Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número 572 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Referente a la información solicitada de la presente observación, corresponden al periodo de la anterior administración del periodo 2018-2021, esto con la finalidad de delimitar las responsabilidades de las administraciones."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Respecto a esta observación, no corresponde al periodo administrado por él de la voz."*

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Para dar contestación a la presente observación quiero manifestar que por la premura de los tiempos y las actividades cotidianas que realiza el H. Ayuntamiento de Tanhuato, Michoacán resulta un poco complicado que nos atiendan de manera urgente es por eso que debemos de informa a usted que en este momento y para llevar a cabo la contestación es importante mencionar que los pagos de aguinaldo se dejaron comprometidos, devengados y ejercidos mediante pólizas o eventos."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M086/205/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

1.6 Se identificó los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, y se verificó que dichos anticipos se hayan

otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio 572 de fecha 28 de noviembre de 2022, adjuntando 30 fojas útiles; así como, escrito de fecha 29 de noviembre de 2022; y escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, al cual adjuntan información y documentación con folio de 1 al 72, la cual 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.

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 Tanhuato, 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	9,028,256 Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	9,028,256 Pesos

Universo a Fiscalizar	9,028,256	Pesos
Muestra Auditada	6,348,448	Pesos
Representatividad de la muestra	70	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 9 millones 28 mil 256 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 87 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 difunda y conserve disponible la información financiera en las páginas de internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.

1.6. 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; asimismo, constatar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial.

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

3.2. Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, constatar que las deducciones por concepto de seguridad social, contribuciones federales o estatales se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

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

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

3.5. 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. Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los

contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

4.2. Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento.

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

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

5. Otros cumplimientos.

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

5.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada no efectuó pagos de Recargos y Actualizaciones por cumplimiento extemporáneo de obligaciones fiscales.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 7 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio 570, de fecha 28 de noviembre de 2022, adjuntando 44 fojas útiles, escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, adjuntando documentación foliada de la 1 a la 123 y escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, adjuntando documentación foliada de la 1 a la 311, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

1.2. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se conoció que en los meses de enero y agosto de 2021, se realizaron dos traspasos de recursos de la cuenta contable 1112-003-00003 y bancaria 0146105769 PROPIOS a la cuenta bancaria 112669005 FONDO GENERAL 2021, por 1 millón 429 mil 269 pesos, de lo anterior, no se presenta documentación que compruebe o justifique la salida del recurso; así mismo, se verificó que durante el ejercicio 2021 y primer trimestre del ejercicio 2022, no se realizó el reembolso del recurso a la cuenta 0146105769 PROPIOS.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2, 19 fracción II, 21, 33, 34 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 62, 63, 64, 66 fracciones II y V, 67 párrafo cuarto y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Con fundamento en el Artículo 16 y 22 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, referente a la información solicitada de la presente observación, corresponden al periodo de la anterior administración del periodo 2018-2021, esto con la finalidad de delimitar las responsabilidades de las administraciones..."*.

Asimismo; mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Respecto a la Transferencia de Recursos, de las fechas indicadas y eventos respectivos se constata que la cuenta contable número 392, corresponde a la fecha 19/01/2021, de la misma manera la cuenta contable número 2186, corresponde a la fecha 02/08/2021, fechas en las que el de la voz no me encontraba en funciones, pues del mismo acuerdo administrativo se indica que el periodo que administre es el comprendido del 8 de marzo al 13 de junio del año 2021, luego entonces corresponde al expresidente, aclarar dichos puntos..."*.

De Igual manera; mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron documentación consistente en estados de cuenta bancarios, soporte documental y pólizas contables.

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

1.3. Observación Preliminar número 02

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del análisis a la difusión de las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://www.tanhuato.gob.mx/>, se conoció que no se realizó la publicación y difusión trimestral y anual de la información a la que tienen obligación los entes públicos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61 fracción I incisos a) y b), fracción II incisos a), b) y c), 62, 66 segundo párrafo, 67 último párrafo, 68 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1, 2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, manifestaron que la información esta publicada en la página de internet de la Entidad Fiscalizada.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"De la misma forma que la observación anterior marcada con el número 01 corresponde al expresidente..."*.

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se presente la información referente a las publicaciones de la información financiera de cada uno de los trimestres y los reportes anuales de toda y cada uno de los Estados Financieros de los Trimestres y Cuenta Pública Anuales cuales fueron debidamente publicadas en la página de transparencia presentamos a usted captura de pantalla en la cual se presenta la información observada debidamente certificada por el Secretario del H. Ayuntamiento..."*.

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/M086/204/IPI-01**, 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, análisis a la documentación proporcionada y de la verificación a la página de internet de la Entidad Fiscalizada <https://www.tanhuato.gob.mx/>, <https://tanhuato.gob.mx/prensa/ley-de-disciplina-financiera-de-las-entidades-federativas-y-los-municipios>, y <https://tanhuato.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>, se conoció que no se realizó la publicación trimestral de la información financiera contenida en los anexos 1 y 3 de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 5, 6, 8, 10, 11, 12, 13 fracciones III, V, VII, 14, 18, 19, 20, 21, 30 fracción I, 46 y artículo noveno transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, manifestaron que la información esta publicada en la página de internet de la Entidad Fiscalizada.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se contesta bajo los mismos términos que las dos observaciones anteriores. Pero de las cuales en coordinación con la administración actual se implementaron los medios necesarios para que se logre su debida publicación, estando la información en el link de la página del Ayuntamiento..."*.

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Presento captura de pantallas de los informes trimestrales respecto de la publicación de la Ley de Disciplina Financiera; correspondientes a cada uno de los Estados Financieros correspondientes a la Ley de*

Disciplina Financiera del ejercicio fiscal 2021, los cuales se encuentran debidamente certificados por el Secretario de H. Ayuntamiento del H. Ayuntamiento de Tanhuato, Michoacán..."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M086/204/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 04

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y del análisis a la información proporcionada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no difundió y mantuvo en su página oficial de internet <https://tanhuato.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac> la información y documentación financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales; se identificó que únicamente existen los enlaces y carpetas vacías correspondientes a los ejercicios 2018, 2019 y 2020.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 100 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Me permito manifestar a usted que la información publicada en el portal de este H. Ayuntamiento; es información que la actual administración recupero, anexo el link donde pueden verificar la información mencionada en la presente observación. <https://www.tanhuato.gob.mx/claras/ayuntamiento/sevac>."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"En el mismo supuesto de las anteriores. Pero de las cuales en coordinación con la*

administración actual se implementaron los medios necesarios para que se logre su debida publicación, estando la información en el link de la página del Ayuntamiento..."

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Para dar contestación y cumplimiento a esta observación queremos informar y manifestar que en el momento que el auditor requiera puede revisar la información que se encuentra en el portal de transparencia del Municipio de Tanhuato, Michoacán."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M086/204/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Se verificó que la Entidad Fiscalizada acompañó los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requirieron teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se verificó que la Tesorería realizó los 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; asimismo, se constató que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro, se verificó las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2.2. Observación Preliminar número 05

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se identificó que registró en su contabilidad, las operaciones relacionadas con el capítulo 2000 Materiales y Suministros, así mismo, de la revisión practicada a los contratos, facturas y demás documentación soporte que ampara las operaciones, se conoció que se realizaron gastos por 27 mil 600 pesos, los cuales no fueron comprobados ni justificados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Referente a la información solicitada de la presente observación, corresponden al periodo de la anterior administración del periodo 2018-2021, esto con la finalidad de delimitar las responsabilidades de las administraciones..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Dicha operación fue realizada con fecha 30/08/2021, por lo que queda fuera del periodo que el de la voz administro..."*.

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Para dar contestación a esta observación queremos manifestar que la información plasmada en el presente pliego de observaciones donde se nos requiere la información que justifique y aclare presentamos a ustedes la información requerida consistente en la documentación que consiste en CFDI de los apoyos recibidos por parte de la ciudadanía de las personas a las que se les brindo el apoyo y se les realizo su CFDI..."*.

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

ratifica la Observación Preliminar número 05.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M086/204/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.1 Observación Preliminar número 06

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se identificó que registró en su contabilidad, las operaciones relacionadas con el capítulo 3000 Servicios Generales; así mismo, de la revisión practicada a los contratos, facturas y demás documentación soporte que ampara las operaciones, se conoció que se realizaron gastos por 144 mil 259 pesos, los cuales no fueron comprobados y/o justificados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Referente a la información solicitada de la presente observación, corresponden al periodo de la anterior administración del periodo 2018-2021, esto con la finalidad de delimitar las responsabilidades de las administraciones..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron lo siguiente: *"Evento número 760, se anexa contrato y evidencia respectiva, dicha maquinaria fue empleada en la limpieza del basurero municipal debido a una medida de extrema urgencia por los constantes quemados del mismo basurero y para evitar continuará dicha problemática en cuanto encargado se tomó la determinación de la limpieza del mismo, con ello conlleva el traslado para que llegase a su destino dicha maquinaria. El importe de la presente fue por los traslados realizados, dicha maquinaria fue empleada en la limpieza del basurero"*

municipal debido a una medida de extrema urgencia por los constantes quemados del mismo basurero y para poder evitar continuara dicha problemática en cuanto encargado se tomó la determinación de la limpieza del mismo, con ello conlleva el traslado para que llegase a su destino dicha maquinaria. Se anexa la documentación y evidencia respectiva debidamente certificada. El importe de la presente fue por los trabajos realizados..."

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Solicito a usted en su oportunidad, previos los trámites legales conducentes, dejar sin efecto legal alguno la Observación preliminar número 06 seis, que por esta vía se solventan, toda vez que ha quedado plenamente demostrado que no se ha ocasionado un daño a la hacienda pública municipal, ni violaciones graves y sistemáticas al marco jurídico vigente, que amerite la Observación preliminar notificadas..."*

De lo anteriormente expuesto, se tiene pendiente de comprobación y justificación 64 mil 459 pesos, contenida en las pólizas 363, 568 y 331.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente 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/M086/204/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.2 Observación Preliminar número 07

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y del análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se identificó que registró en su contabilidad, las operaciones relacionadas con el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, así mismo, de la revisión practicada a los contratos, facturas y demás documentación soporte que ampara las operaciones, se conoció que se realizaron gastos por 264 mil 512 pesos, los cuales no fueron comprobados y/o justificados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I y II, 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; y Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Referente a la información solicitada de la presente observación, corresponden al periodo de la anterior administración del periodo 2018-2021, esto con la finalidad de delimitar las responsabilidades de las administraciones..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron lo siguiente: *"Respecto de las Cuentas/Eventos marcados con el numero 1068 y 1069, son los que a mi me corresponden, respecto de estos se cometió un error humano que hasta el momento de la presente observación fue de que me he percatado, por lo que acudí en apoyo del actual Tesorero para si se encontraba en posibilidades de realizar dicho timbrado lo hiciera, no siendo su responsabilidad accedió a brindarme su apoyo y hasta en tanto resuelva si es posible es que lo anexaría, solicitando prórroga para la presentación del timbrado en caso de ser posible, de momento anexo póliza, transferencia a cuentas y lista de firmas de las empleados y jubilados que recibieron su paga respectiva, en señal del otorgamiento de los mismos, Se anexa copia certificada..."*.

Asimismo; mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"En respuesta a este a esta observación quiero manifestar que en este momento se realiza entrega de los CFDI de los subsidios otorgados los cuales se encuentran anexos a la presente acta la cual forma parte integral de la presente acta..."*.

De lo anteriormente expuesto, se tiene pendiente de comprobación y justificación 264 mil 512 pesos, contenida en las pólizas 380, 383, 1068, 1069 y 573.

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

ratifica la Observación Preliminar número 07.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M086/204/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

3.2. Observación Preliminar número 08

De la revisión y del análisis a la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, se conoció que existe un saldo pendiente por enterar por concepto de Impuesto Sobre la Renta por la Prestación de Servicios Personales Subordinados, Servicios Profesionales Arrendamiento, por 722 mil 665 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Enviamos usted los pagos del entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la Prestación de Servicios Personales Subordinados, Servicios Profesionales y Arrendamiento por los meses de septiembre, noviembre y diciembre, correspondientes al ejercicio fiscal 2021. De igual manera anexamos al presente los pagos provisionales de impuesto..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron lo siguiente: *"Durante el tiempo que estuve como encargado y Presidente Municipal Provisional del periodo comprendido del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, me dedique a tratar de realizar el mejor desempeño posible en compañía de mis auxiliares y compañeros, dejar finanzas sanas y sin adeudos por lo que se refiere a este pequeño periodo anexo el pago del dicho*

impuesto de los meses de Marzo, Abril, Mayo y Junio en copia debidamente certificadas y foliadas para su debida revisión..."

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Para dar contestación a esta observación quiero mencionar que si en su momento no se realizaron los pagos provisionales y enteros de las declaraciones provisionales del Impuesto Sobre la Renta fue por el hecho de que hay que recordar que el Gobierno del Estado a través de la Secretaria de Finanzas y Administración realizo descuentos a las participaciones las cuales se reflejaron en detrimento a los ingresos del Municipio y por ende no se pudieron llevar a cabo los pagos correspondientes al Impuesto Sobre la Renta, correspondientes al ejercicio fiscal 2021..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M086/204/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.1. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que, de enero a agosto 2021, no se realizó el cálculo, provisión 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).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Enviamos usted los pagos por 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. por los meses de septiembre, noviembre y diciembre, correspondientes al ejercicio fiscal 2021..."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron lo siguiente: *"Respecto del pago del presente punto se estuvieron analizando las finanzas en el periodo que me correspondió administrar, se lograron dejar las finanzas sanas, pero por la falta de recurso que en su momento no se obtuvo no se logró enterar, para la prueba de ello anexo actas de cabildo siendo la 19 y 21 ambas ordinarias y del 2021, en la primera de ellas en el punto nueve del orden del día se solicitó por parte de los miembros de cabildo que el Tesorero continuara realizando los pagos de ISR y del 3% tres por ciento sobre nómina, resaltando en el desarrollo del mismo la importancia de dejar las finanzas sanas y continuar realizando los pagos correspondientes, acordando realizar recordatorios para que se continuara haciendo, en el acta número 21 en el punto número 5 del orden del día se solicitó al Tesorero Municipal expusiera y presentara las cuentas del ayuntamiento así como los avances del pago del impuesto sobre la renta y del 3% sobre nómina, así como informe de cuentas y corte de caja cada quince días. Resaltando en el desarrollo las cantidades existentes en los diversos fondos, manifestando el tesorero ir la corriente en el pago de los impuestos correspondientes del año 2021, teniendo un retraso en meses del año 2020, pidiendo la colaboración y compromiso para salir al corriente la administración. Dadas estas circunstancias y la falta de recursos no se alcanzó a lograr el punto que refiere por traer dicho rezago la administración 2018-2021. Pero resaltando el compromiso de que se requirió para en la medida de lo posible en caso de tener el recurso se enterara y liquidara conforme a lo establecido en las normas respectivas..."*.

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Para dar contestación a esta observación quiero mencionar que si en su momento no se realizaron ni se presentaron las declaraciones provisionales y enteros del cálculo y entero del del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina); fue por el hecho de que hay que recordar que el Gobierno del Estado a través de la Secretaria de Finanzas y Administración realizo descuentos a las participaciones las cuales se reflejaron en detrimento a los ingresos del Municipio y por ende no se pudieron llevar a cabo los pagos correspondientes al Impuesto Sobre la Renta, correspondientes al ejercicio fiscal 2021..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe

de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M086/204/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.2. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no presentó evidencia de 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), correspondiente al ejercicio 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"En atención a la presente observación informamos que no ha sido posible realizar 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, debido al adeudo que dejó la anterior administración y en la cual se estarán realizando los pagos de los meses más antiguos..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Es del conocimiento de esta autoridad que al análisis de las fechas en las que comprende mi periodo no estaba bajo mi responsabilidad dicha observación hecha debidamente en forma y fundamentada..."*.

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Para dar contestación a esta observación quiero mencionar que si en su momento no se realizaron ni se presentaron las declaraciones provisionales y enteros del cálculo y entero del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina); fue por el hecho de que hay que recordar que el Gobierno del Estado a través de la Secretaría de Finanzas y Administración realizó descuentos a las participaciones las cuales se reflejaron en detrimento a los ingresos del Municipio y por ende no se pudieron llevar a cabo los pagos correspondientes al Impuesto Sobre la Renta, correspondientes al ejercicio fiscal 2021..."*.

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 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M086/204/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

4.2. Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

4.4. Observación Preliminar número 11

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, registros contables, y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se conoció que se dieron de baja del patrimonio municipal vehículos y maquinaria y equipo por encontrarse en estado obsoleto, con un valor original de 642 mil 448 pesos, lo anterior, se verificó en acta de cabildo número 14 de fecha 10 de abril del 2021, donde se aprueba por unanimidad dar de baja los bienes muebles. Así mismo, se dieron de baja del patrimonio municipal vehículos y equipo por encontrarse en estado obsoleto, con un valor original de 216 mil 908 pesos, lo anterior, se verificó en acta de cabildo número 21 de fecha 7 de junio del 2021. Asimismo, no se cuenta con el dictamen técnico; no presenta dictamen, de no utilidad correspondiente de todos los bienes dados de baja, ni se determinó el destino final de los bienes no útiles por parte del responsable de los recursos materiales, únicamente señalan que se entregara la primera baja de bienes a una empresa con la que se tiene un posible contrato o adeudo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30 de Ley General de Contabilidad Gubernamental; Inciso 2, último párrafo del punto D.1.3, del ACUERDO por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011; Apartado 11 del punto B de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, publicado en el Diario Oficial de la

Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011; y 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Referente a la información solicitada de la presente observación, corresponden al periodo de la anterior administración del periodo 2018-2021, esto con la finalidad de delimitar las responsabilidades de las administraciones..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se venía arrastrando con la baja de vehículos y equipos desde el 10 de diciembre del año 2019, acta ordinaria número 35, en donde el director de urbanismo y obra pública presenta el informe que guardaba su maquinaria de trabaja a su cargo en el punto número 5 del orden del día, a la par en el punto número 6 del orden del día se encuentra la determinación que toma el cabildo sobre el destino que se dará a dicha maquinaria obsoleta. En el desarrollo del punto 5, el director de urbanismo y obra pública, presento una lista de la maquinaria de trabajo a su cargo con descripción, serie, modelo y observaciones, terminando su participación, el cabildo en funciones en dicha fecha antes mencionada determino hacer convenio girándose oficio al Síndico Municipal para que este lo hiciera con la empresa COREGO a cuenta de rehabilitación de carpeta asfáltica y riego de sello en el acceso norte de la cabecera municipal por una superficie de 1,240 m2, realizándose dicha obra por la permuta que entonces hicieron, posteriormente como bien señala el 10 de abril del 2021 la Sindica Municipal en el punto 5 del orden del día solicito la ratificación del acta 35 del año 2019 pues desde ese entonces se realizó el convenio, posteriormente en acta 21 ordinaria de fecha 7 de junio de 2021 se ordenó dar de baja dichas unidades, girándose oficio nuevamente a la Síndico Municipal para que realizara el procedimiento correspondiente. Cabe hacer que por la premura de tiempo no se alcanzó a obtener dicha información, para lo cual anexo petición hecha al Ayuntamiento en funciones..."*.

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"En relación con esta observación hago la aclaración que esta observación se llevó a cabo fuera de mi periodo."*

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/M086/204/PI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada expidió comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.2. Observación Preliminar número 12

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis mediante las pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se conoció que se realizaron pagos por concepto de recargos y actualizaciones, los cuales fueron registrados en la cuenta contable 5139-395-39501 PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES, por 168 mil 64 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24 y 28 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Referente a la información solicitada de la presente observación, corresponden al periodo de la anterior administración del periodo 2018-2021, esto con la finalidad de delimitar las responsabilidades de las administraciones..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Del análisis de las cuentas y las fechas de las mismas, corresponde al periodo del expresidente, por lo cual dicha observación queda a respuesta del mismo..."*.

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"6. CUMPLIMIENTO DEL EJERCICIO DE*

ATRIBUCIONES EN MATERIA DE ORGANIZACIÓN."

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/M086/204/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

6.1. Se verificó la aprobación, publicación, difusión, revisión y 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 verificó la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, 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. De la verificación de la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, de conformidad a la normativa aplicable, se conoció lo siguiente:

7.2.1. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental del informe de actividades que el Contralor Municipal debió presentar ante la Auditoría Superior del Estado.

Disposiciones jurídicas incumplidas

Artículos 79 fracción VI 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 número **570** de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"...Con fundamento en el Artículo 16 y 22 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, referente a la información solicitada de la presente observación, corresponden al periodo de la anterior administración del periodo 2018-2021, esto con la finalidad de delimitar las responsabilidades de las administraciones..."*

Ahora bien, mediante escrito sin número, de fecha 6 de diciembre de 2022, los servidores públicos por el periodo comprendido del 1 de enero al 7 de marzo, y del 14 de junio al 31 de agosto de 2022, manifestaron: *"...Para dar contestación a la observación presente presento como prueba el oficio de Contraloría Municipal, con el asunto: presentación PRIMER INFORME SEMESTRAL 2021 DOS MIL VEINTIUNO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA 2018-2021 de fecha 12 doce de julio de 2021 dos mil veintiuno y recibido en la Auditoría Superior de Michoacán, de fecha 12 doce de julio de 2021 dos mil veintiuno, según consta en el oficio de recibido de la fecha mencionada..."*

Por su parte, mediante escrito sin número, de fecha 29 veintinueve de noviembre de 2022, los servidores públicos, por el periodo comprendido del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, manifestaron: *"...Se anexa copia certificada de la información requerida en donde se dio cabal cumplimiento. Anexo 7..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 13.**

7.2.2. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental de los informes semestrales que el Contralor Municipal debió presentar ante la Auditoría Superior de Michoacán.

Disposiciones jurídicas incumplidas

Artículos 79 fracción XVIII 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 número 570 de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no hizo manifestación ni argumentación alguna, tampoco presentó información y/o documentación, por lo que, esta Auditoría Superior, procedió a valorar la documentación e información existente dentro del expediente en que se actúa.

Ahora bien, mediante escrito sin número, de fecha 6 de diciembre de 2022, los servidores públicos por el periodo comprendido del 1 de enero al 7 de marzo, y del 14 de junio al 31 de agosto de 2022, manifestaron: *"...En respuesta a esta observación quiero mencionar que por las fechas establecidas para la presentación de los informes trimestrales únicamente a la contralora de la administración del periodo 2018-2021 nos correspondió únicamente presentar el primer trimestre y el cuarto trimestre le correspondió a la administración 2021-2024..."*

Por su parte, mediante escrito sin número, de fecha 29 veintinueve de noviembre de 2022, los servidores públicos, por el periodo comprendido del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, manifestaron: *"...Se anexa copia certificada de la información requerida en donde se dio cabal cumplimiento. Anexo 8..."*

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 14.**

7.3. Se verificó que se crearon e integraron 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 realizaron en cabal apego del marco legal correspondiente, y no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

8.1. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable, y 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, y 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 a 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, se conoció lo siguiente:

8.3.1. Observación Preliminar número 15

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, para la vigilancia de su ejercicio.

Disposiciones jurídicas incumplidas

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

Mediante oficio número 570 de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no hizo manifestación ni argumentación alguna, tampoco presentó información y/o documentación, por lo que, esta Auditoría Superior, procedió a valorar la documentación e información existente dentro del expediente en que se actúa.

Ahora bien, mediante escrito sin número, de fecha 6 de diciembre de 2022, los servidores públicos por el periodo comprendido del 1 de enero al 7 de marzo, y del 14 de junio al 31

de agosto de 2022, manifestaron: "...En contestación a esta observación quiero mencionar que a la fecha no hemos encontrado el documento que demuestre la entrega en la fecha correspondiente..."

Por su parte, mediante escrito sin número, de fecha 29 veintinueve de noviembre de 2022, los servidores públicos, por el periodo comprendido del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, manifestaron: "...En lo que respecta a este punto, es del conocimiento de esta autoridad que a lo que mi periodo comprende no me correspondía, sin embargo exhibo dicha documentación requerida la cual obra en el archivo de Tesorería Municipal y de la cual anexo en copia debidamente certificada. **Anexo 9...**"

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M086/204/IP1-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio 570 de fecha 28 de noviembre de 2022, adjuntando 44 fojas certificadas, escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan documentación foliada de la 1 a la 123, así como escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan documentación foliada de la 1 a la 311, 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 Individual del Ayuntamiento de Tanhuato, 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 aprueba 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 las 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	100,000	Pesos
Muestra Auditada	100,000	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.

2. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

2.1. LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN

Verificar que las obras públicas realizadas, se licitaron y adjudicaron de acuerdo con la normativa, considerando los montos máximos autorizados y que, en su caso, las excepciones a la licitación están motivadas y cuenten con el soporte documental suficiente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.2. CONTRATO Y SUS GARANTÍAS

Verificar que las obras están amparadas en un contrato debidamente formalizado y que las persona físicas o morales garantizaron, en su caso, los anticipos que recibieron y los cumplimientos de las condiciones pactadas. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.3. EJECUCIÓN

Verificar que las obras públicas se ejecutaron de acuerdo con el plazo y montos pactados y, en caso de modificaciones, éstas se encuentren debidamente justificadas, y formalizadas mediante los convenios respectivos; en su caso, revisar la aplicación de penas convencionales por incumplimiento. Asimismo, revisar que las obras se encuentren finiquitadas y recibidas de acuerdo con la normativa. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.4. PAGOS

Comprobar que los pagos realizados se soportaron en las estimaciones respectivas, que correspondan al tiempo contractual y cuentan con su documentación soporte. Asimismo, constatar la amortización total del anticipo otorgado, identificando lo correspondiente a los pagos realizados con cargo a los recursos correspondientes a las obras. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.5. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)

Constatar mediante visitas de inspecciones físicas, la volumetría de los conceptos de obra seleccionados para determinar si corresponden a lo presentado en las estimaciones pagadas; asimismo, que las obras están concluidas, en correcto funcionamiento y que los conceptos seleccionados cumplen con las especificaciones del proyecto. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.6. ENTREGA-RECEPCIÓN

Verificar que en el proceso de terminación de la obra se efectuó la entrega-recepción de la misma, de conformidad con el marco normativo local. 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 07 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega de los escritos de la misma fecha y el oficio con número 576 de fecha 5 de diciembre de 2022, 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 Tanhuato, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 1 obra pública, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021, de 393 mil 823 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 1 obra fue ejecutada bajo la modalidad de Contratación, y de la cual el 100 por ciento forma parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL AYUNTAMIENTO DE TANHUATO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS (EN PESOS)

NÚM.	FOLIO	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1.	1946	Construcción de Fuentes Danzantes en la Plaza Principal de Tanhuato de Guerrero	Tanhuato	Adjudicación Directa	393,823
Recursos Propios					100,000

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP-0171-2022, de fecha 17 de mayo de 2022.

De la comprobación del destino de los recursos programados para los fines arriba descritos, con relación a las obras públicas objeto de la fiscalización, se detectaron las siguientes observaciones:

1. Observación Preliminar número 01.

Incumplimiento Contractual en el plazo de ejecución de la Obra, con folio 1946.

De la revisión al expediente técnico unitario de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio de gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tanhuato, Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento contractual en el plazo de ejecución de la obra, la cual no presenta referencia correspondiente al cierre de la misma, derivado de tal hecho se considera que se encuentra incompleta, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	1946	Construcción de Fuentes Danzantes en la Plaza Principal de Tanhuato de Guerrero.	MTM/OP/RP/AD-01/2019	04/nov./2019	393,823	Incumplimiento Contractual en el plazo de ejecución de la Obra.	393,823
Recursos Propios							100,000

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP-0171-2022, de fecha 17 de mayo de 2022.

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 7 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 39, párrafo primero y 40 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 226, párrafo primero y 227, párrafo primero, fracción XII, 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 los escritos sin número de fecha 29 de noviembre de 2022 y el oficio con número 576 de fecha 5 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

2. Observación Preliminar número 02.

Incumplimiento derivado de la falta de Fianza de Vicios Ocultos de la obra con folios 1946.

De la revisión al expediente técnico unitario de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio de gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tanhuato, Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la falta de fianza de vicios ocultos de la obra, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	1946	Construcción de Fuentes Danzantes en la Plaza Principal de Tanhuato de Guerrero.	MTM/OP/RP/AD-01/2019	04/nov./2019	393,823	Fianza de Vicios Ocultos	393,823
Recursos Propios							100,000

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP-0171-2022, de fecha 17 de mayo de 2022.

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

7 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 45, párrafo sexto, fracción VIII y 46 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 9, párrafo primero, fracción VII, numeral 86, 107, 109, 110 y 170, párrafo primero, fracción IX, 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 los escritos sin número de fecha 29 de noviembre de 2022 y el oficio con número 576 de fecha 5 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

3. Observación Preliminar número 03.

Incumplimiento derivado de la falta de Bitácora de la obra con folio 1946.

De la revisión al expediente técnico unitario de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio de gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tanhuato, Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó que la Bitácora de obra integrada en el expediente técnico unitario no presenta referencia correspondiente al cierre de la misma, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	1946	Construcción de Fuentes Danzantes en la Plaza Principal de Tanhuato de Guerrero.	MTM/OP/RP/AD-01/2019	04/nov./2019	393,823	Bitácora de Obra	393,823
Recursos Propios							100,000

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP-0171-2022, de fecha 17 de mayo de 2022.

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 7 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo y 45, párrafo sexto, fracción IV, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 9, párrafo primero, fracción V, numeral 60, 133, párrafo primero, fracción XVIII, 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 los escritos sin número de fecha 29 de noviembre de 2022 y el oficio con número 576 de fecha 5 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

4. Observación Preliminar número 04.

Incumplimiento derivado por la falta del finiquito de la obra, con folio 1946.

De la revisión al expediente técnico unitario de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio de gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tanhuato, Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la falta de la integración del finiquito de la obra, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	1946	Construcción de Fuentes Danzantes en la Plaza Principal de Tanhuato de Guerrero.	MTM/OP/RP/AD-01/2019	04/nov./2019	393,823	Finiquito de Obra	393,823
Recursos Propios							100,000

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP-0171-2022, de fecha 17 de mayo de 2022.

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 7 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 45, párrafo sexto de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y

9, párrafo primero, fracción VII, numeral 85 y 170, 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 los escritos sin número de fecha 29 de noviembre de 2022 y el oficio con número 576 de fecha 5 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron 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/M086/206/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Observación Preliminar número 05.

Incumplimiento derivado por la falta de integración del Acta de Entrega-Recepción de la obra, con folio 1946.

De la revisión al expediente técnico unitario de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio de gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tanhuato, Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión del Acta de Entrega-Recepción de la obra, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	1946	Construcción de Fuentes Danzantes en la Plaza Principal de Tanhuato de Guerrero.	MTM/OP/RP/AD-01/2019	04/nov./2019	393,823	Acta de Entrega-Recepción	393,823
Recursos Propios							100,000

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP-0171-2022, de fecha 17 de mayo de 2022.

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 7 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo y 45, párrafo sexto, fracción VII, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 9, párrafo primero, fracción VII, numeral 84, 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 los escritos sin número de fecha 29 de noviembre de 2022 y el oficio con número 576 de fecha 5 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 05.

6. Observación Preliminar número 06.

Incumplimiento derivado de la falta de los Planos definitivos de ejecución de la obra con folio 1946.

De la revisión al expediente técnico unitario de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio de gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tanhuato, Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la falta de planos definitivos correspondientes a la obra, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	1946	Construcción de Fuentes Danzantes en la Plaza Principal de Tanhuato de Guerrero.	MTM/OP/RP/AD-01/2019	04/nov./2019	393,823	Planos definitivos de ejecución de la obra	393,823
Recursos Propios							100,000

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OP-0171-2022, de fecha 17 de mayo de 2022.

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 7 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 45, párrafo sexto, fracción I y 49 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 los escritos sin número de fecha 29 de noviembre de 2022 y el oficio con número 576 de fecha 5 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante los escritos sin número de fecha 29 de noviembre de 2022 y el oficio con número 576 de fecha 5 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 Tanhuato, 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 65 millones 937 mil 632 pesos; durante el ejercicio el techo financiero fue modificado, como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	3,441,410	-116,572	3,324,838	-116,572	-3
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	515,000	-515,000	0	-515,000	-100
Derechos	6,855,680	-1,486,630	5,369,050	-1,486,630	-22
Productos	61,800	-61,570	230	-61,570	-100
Aprovechamientos	381,100	-46,962	334,138	-46,962	-12
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	123,600	-123,600	0	-123,600	-100
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	54,559,042	-4,832,926	49,726,116	-4,832,926	-9
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	312,850	312,850	312,850	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	65,937,632	-6,870,410	59,067,222	-6,870,410	-10

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 59 millones 67 mil 222 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	3,441,410	3,324,838	3,324,838	-116,572	-3
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	515,000	0	0	-515,000	-100
Derechos	6,855,680	5,369,050	5,369,050	-1,486,630	-22
Productos	61,800	230	230	-61,570	-100
Aprovechamientos	381,100	334,138	334,138	-46,962	-12
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	123,600	0	0	-123,600	-100
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	54,559,042	49,726,116	49,726,116	-4,832,926	-9
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	312,850	312,850	312,850	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	65,937,632	59,067,222	59,067,222	-6,870,410	-10

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

En la comparación de los Ingresos Estimados al inicio del ejercicio, respecto a los Ingresos Recaudados al final del mismo, se tiene una disminución por la cantidad de 6 millones 870

mil 410 pesos, equivalente al 10 por ciento.

Los Ingresos no presentaron incrementos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial; sin embargo el rubro de Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas recaudó la cantidad de 312 mil 850 pesos, la cual no fue estimada al inicio del ejercicio.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones por la cantidad de 4 millones 832 mil 926 pesos, equivalente al 9 por ciento.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que no hubo diferencia, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	3,324,838	3,324,838	3,324,838	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	5,369,050	5,369,050	5,369,050	0	0
Productos	230	230	230	0	0
Aprovechamientos	334,138	334,138	334,138	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	49,726,116	49,726,116	49,726,116	0	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	312850	312850	312850	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	59,067,222	59,067,222	59,067,222	0	0

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

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

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

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

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						
NÚMERO	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	%
1000	Servicios Personales	23,281,367	342,200	23,623,568	22,755,705	22,755,705	867,863	42
2000	Materiales y Suministros	9,766,141	-1,593,679	8,172,462	8,172,462	8,172,462	0	0
3000	Servicios Generales	10,276,993	301,652	10,578,646	10,558,419	10,045,862	20,226	1
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,121,000	-2,683,441	1,437,559	1,437,559	1,437,559	0	0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	70,000	2,259,167	2,329,167	2,329,167	2,329,167	0	0
6000	Inversión Pública	18,422,130	-2,631,621	15,790,509	14,614,512	14,614,512	1,175,997	57
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	1,126,444	1,126,444	1,126,444	1,126,444	0	0
Total		65,937,632	-2,879,276	63,058,356	60,994,269	60,481,712	2,064,087	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 24 de febrero de 2021, por la cantidad de 65 millones 937 mil 632 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de menos 2 millones 879 mil 276 pesos, dando un monto de 63 millones 58 mil 356 pesos, que representó el 4 por ciento de decremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y en el capítulo 9000 Deuda Pública; caso contrario el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

C. SUBEJERCICIO FISCAL

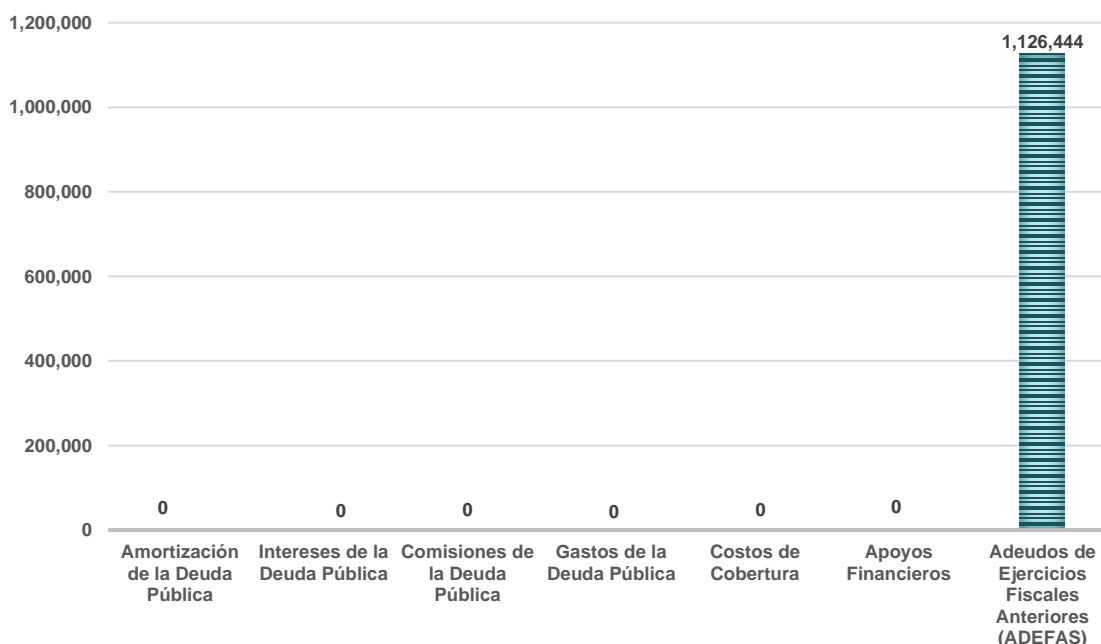
Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 2 millones 64 mil 87 pesos, lo que representa el 3 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio 2021.

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 aprobó cantidad a ejercer al inicio del ejercicio, en el transcurso del mismo, amplió el presupuesto por la cantidad de 1 millón 126 mil 444 pesos; devengando al 31 de diciembre de 2021 el mismo monto, distribuidos en los conceptos que se muestran en la gráfica siguiente:

Comportamiento de la Deuda Pública durante el ejercicio fiscal 2021



INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS

El Ayuntamiento de Tanhuato, Michoacán, Devengo Ingresos por la cantidad de 59 millones 67 mil 222 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 60 millones 994 mil 269 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 1 millón 927 mil 47 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	59,067,222
Total de Egresos Devengados 2021	60,994,269
Total Déficit financiero	-1,927,047

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 RESPONSAB LE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGA DO \$	META PROGRAMA DA	META REALIZADA	% DEL CUMPLIMIEN TO DE LA META
1	SMDIF	1.1.- SALUD. - Agilizar y mejorar los servicios públicos de salud que se proporcionan en el Municipio.	2,822,512	1,747,401	5000	266	5
2			2,822,512	1,747,401	3	1	33
3			2,822,512	1,747,401	4	1	25
4	Presidencia	1.2.- EDUCACIÓN. - Apoyar al sector educativo en todos sus niveles, para mejorar la educación y abatir el analfabetismo.	7,749,921	6,688,867	60	0	0
5			7,749,921	6,688,867	10	0	0
6			7,749,921	6,688,867	2000	0	0
7			7,749,921	6,688,867	30	13	43
8	Urbanismo Y Obras Públicas		3,701,174	3,206,119	1	0	0
9			3,701,174	3,206,119	1	0	0
10	SMDIF		2,822,512	1,747,401	60	4	7
11			2,822,512	1,747,401	600	0	0

No	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA	META REALIZADA	% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
12	Oficialía Mayor	1.3.- ECOLOGIA Y MEDIO AMBIENTE.- Preservar el medio ambiente y disminuir la contaminación ambiental	7,890,389	9,498,485	10	0	0
13	Presidencia	1.4.- DEPORTE.- Fomentar la cultura física y del deporte;	7,749,921	6,688,867	350	0	0
14	Secretaria	y mantener la infraestructura pública deportiva existente en el municipio, teniendo en cuenta los valores deportivos.	1,484,456	935,307	5	0	0
15			1,484,456	935,307	10	0	0
16	Urbanismo Y Obras Públicas		3,701,174	3,206,119	1	1	100
17	Sindicatura	1.5.- FORTALECIMIENTO SOCIAL.- Incrementar los niveles de bienestar en las familias en pobreza extrema y familias con impacto en la migración;	1,104,117	831,840	250	30	12
18	Secretaria	particularmente en aquellas donde existan niños, adultos mayores e implementar políticas públicas para la equidad de género y disminuir la violencia y discriminación en la mujeres del municipio.	1,484,456	935,307	20	0	0
19	Asuntos Agropecuarios		773,664	155,248	1	0	0
20	SMDIF		2,822,512	1,747,401	1000	651	65
21			2,822,512	1,747,401	10	0	0
22			784,693	299,020		0	0
23			784,693	299,020		0	0
24			784,693	299,020		0	0
25			784,693	299,020	1000	97	10
26	Desarrollo Social		784,693	299,020		4	0
27	SMDIF	1.6.- ADULTO MAYOR.- Fomentar la participación en actividades saludables, mejorar el ingreso, nutrir a través de eventos públicos y privados, dentro y fuera del municipio.	2,822,512	1,747,401	200	43	22
28			2,822,512	1,747,401	150	15	10
29	Secretaria	1.7.- CULTURA.- Promocionar el arte y la cultura de los pueblos y comunidades del municipio, a través de eventos públicos y privados, dentro y fuera del Municipio.	1,484,456	935,307	5	0	0
30	Oficialía Mayor	2.1.- EQUIPAMIENTO URBANO.- Dotar al municipio del equipamiento urbano requerido para el debido funcionamiento de los centros y sub centros urbanos y promover el	7,890,389	9,498,485	8	65	813

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA	META REALIZADA	% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
		desarrollo integral del municipio.					
31	Urbanismo Y Obras Públicas	2.10.- ALCANTARILLADO.- Recolectar las aguas negras del municipio.	3,701,174	3,206,119	1	0	0
32	COMAPAT	2.11.- CONDUCCIÓN Y SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES. Conducir y sanear las aguas residuales generadas en el municipio para reducir el impacto ambiental.	4,907,036	4,956,871	300	98	33
33	Seguridad Pública	2.2.- ORDENAMIENTO URBANO.- Implementar políticas públicas de crecimiento urbano ordenado del municipio.	10,573,839	10,891,420	1	1	100
34	Urbanismo Y Obras Públicas	2.3.- INFRAESTRUCTURA URBANO.- Consolidar y ampliar la infraestructura urbana del municipio, enfatizando en aquellas que tiene que ver con el desarrollo integral del municipio.	3,701,174	3,206,119	2700	1880	70
35			3,701,174	3,206,119	1000	15	2
36			3,701,174	3,206,119	600	400	67
37			3,701,174	3,206,119	3000	25	1
38			3,701,174	3,206,119	5	0	0
39			3,701,174	3,206,119	900	610	68
40			3,701,174	3,206,119	1	0	0
41			3,701,174	3,206,119	1200	1030	86
42			3,701,174	3,206,119	2	0	0
43			3,701,174	3,206,119	1	1	100
44	Desarrollo Social		784,693	299,020		0	0
45	Oficialía Mayor	2.4.- ESTETICA URBANA.- Ofrecer al habitante del municipio espacios agradables y confortables que permitan un desarrollo integral del individuo.	7,890,389	9,498,485	250	77	31
46			7,890,389	9,498,485	150	65	43
47	Urbanismo Y Obras Públicas		3,701,174	3,206,119	300	0	0
48	Seguridad Pública		10,573,839	10,891,420	30	10	33
49	Oficialía Mayor	2.5.- SERVICIOS PÚBLICOS.- Hacer eficientes los servicios públicos de: recolección de residuos sólidos urbanos, mercado municipal, panteón municipal, alumbrado público, agua potable, alcantarillado, conducción y saneamiento de aguas residuales.	7,890,389	9,498,485	300	77	26
50	Secretaría	2.6.- PANTEONES.- Adecuar y dignificar el panteón ubicado	1,484,456	935,307	1000	45	0
51			1,484,456	935,307	1	0	0
52	Oficialía Mayor		7,890,389	9,498,485	250	77	31

No	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMA DA	META REALIZADA	% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
		en el municipio, para prestar servicios ágiles y oportunos a los ciudadanos del municipio.					
53	Presidencia	2.7.- ALUMBRADO PÚBLICO.-	7,749,921	6,688,867	10	1	10
54	Oficialía Mayor	Proporcionar el servicio de alumbrado público de manera eficaz y eficiente.	7,890,389	9,498,485	800	0	0
55	Comapat	2.8.- AGUA POTABLE.-	4,907,036	4,956,871	600000	155192	26
56		Dotar del servicio de agua potable a la mayor cantidad de viviendas, comercios e industrias del municipio.	4,907,036	4,956,871	300	0	0
57			4,907,036	4,956,871	4	0	0
58			4,907,036	4,956,871	1	0	0
59			4,907,036	4,956,871	15000	3375	23
60		2.9.- DRENAJES.- Mejoramiento a la red de drenaje en el Municipio.	4,907,036	4,956,871	30	51	170
61	Presidencia	3.1.- TURISMO.- Fomentar el turismo mediante actividades que generen más ingresos a nuestros habitantes.	7,749,921	6,688,867	18	0	0
62			7,749,921	6,688,867	10	0	0
63	Asuntos Agropecuarios	3.2.- AGRICULTURA.- Fomentar actividades agrícolas sustentables y sostenibles, que generen mayores ingresos para los productores.	773,664	155,248	500	0	0
64			773,664	155,248	100	0	0
65			773,664	155,248	50	0	0
66			773,664	155,248	300	0	0
67			773,664	155,248	10	0	0
68			773,664	155,248	1	0	0
69			773,664	155,248	6	0	0
70			773,664	155,248	1	0	0
71	Oficialía Mayor	3.3.- INDUSTRIA Y COMERCIO.-	7,890,389	9,498,485	300	0	0
72	Desarrollo Social	Elevar la competitividad de la industria y el comercio, instrumentando esquemas de integración de mercado, modernización y economías de escala.	784,693	299,020		0	0
73	Presidencia	4.1.- SEGURIDAD Y ORDEN PÚBLICO.-	7,749,921	6,688,867	40	1	3
74			7,749,921	6,688,867	2	0	0
75	Urbanismo Y Obras Públicas	Prevenir conductas delictivas y conservar el orden público en el ámbito de competencia de la policía municipal.	3,701,174	3,206,119	1	0	0
76	Seguridad Pública		10,573,839	10,891,420	10	1	10
77			10,573,839	10,891,420	2	0	0
78			10,573,839	10,891,420	2	0	0
79		Fortalecer las capacidades operativas de la policía Municipal.	10,573,839	10,891,420	365	90	25
80			10,573,839	10,891,420	30	3	10
81			10,573,839	10,891,420	100	0	0

No	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA	META REALIZADA	% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
82	Presidencia	4.2.- PROTECCIÓN CIVIL.- Cubrir las emergencias y las contingencias que ocurran en el municipio y fortalecer a la Unidad de Protección Civil para que responda adecuadamente a las emergencias.	7,749,921	6,688,867	\$ 300,000.00	\$ -	0
83	Seguridad Pública		10,573,839	10,891,420	10	2	20
84			10,573,839	10,891,420	365	137	38
85			10,573,839	10,891,420	5	0	0
86			10,573,839	10,891,420	365	90	25
87			10,573,839	10,891,420	2	0	0
88		4.3.- TRÁNSITO MUNICIPAL.- Brindar seguridad en la vialidad de las calles del municipio.	10,573,839	10,891,420	10	1	10
89	Tesorería	5.1.- EJERCICIO RESPONSABLE DE LAS FINANZAS PÚBLICAS. Ejercer de manera responsable los recursos públicos, bajo los principios de austeridad, eficacia y eficiencia.	1,622,281	3,092,865	\$10,276,993.45	\$10,045,862.40	98
90			1,622,281	3,092,865	\$18,422,130.00	\$14,614,511.80	79
91			1,622,281	3,092,865	\$23,281,367.44	\$ 22,755,705.00	98
92			1,622,281	3,092,865	\$9,766,141.11	\$ 8,172,462.39	84
93			1,622,281	3,092,865	\$4,121,000.00	\$1,437,558.97	35
94			1,622,281	3,092,865	\$1,854,602.01	\$2,329,167.45	126
95	Sindicatura	5.2.- MODERNIZAR LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL.- Mediante la implementación de sistemas, procedimientos y políticas públicas que permitan agilizar los procesos administrativos del Ayuntamiento.	1,104,117	831,840	200	120	60
96			1,104,117	831,840	1800	70	1
97			1,104,117	831,840	4	1	25
98			1,484,456	935,307	500	50	10
99			1,484,456	935,307	20	25	125
100			1,484,456	935,307	200	162	81
101			1,484,456	935,307	35	13	37
102			1,484,456	935,307	200	10	5
103	Contraloría		581,864	356,219	2	1	50
104			581,864	356,219	2	0	0
105	Oficialía Mayor		7,890,389	9,498,485	20	0	0
106	Presidencia	5.3.- TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS.- Ofrecer a la ciudadanía cuentas claras en el ejercicio de los recursos públicos y apegar los sistemas de información a la	7,749,921	6,688,867	4	1	25
107			7,749,921	6,688,867	1	0	0
108	Sindicatura		1,104,117	831,840	4	1	25
109			1,104,117	831,840	4	1	25
110	Contraloría		581,864	356,219	10	1	10



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA	META REALIZADA	% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
111		legislación vigente en materia de transparencia y acceso a la información pública.	581,864	356,219	1	1	100
112			581,864	356,219	1	0	0
113			581,864	356,219	4	1	25
114			581,864	356,219	4	1	25
115			581,864	356,219	4	1	25
116			581,864	356,219	4	1	25
117	Presidencia	5.4.- AYUNTAMIENTO CON SENTIDO SOCIAL.- Realizar acciones de Cabido que garanticen el desarrollo del municipio y la adecuada atención del ciudadano.	7,749,921	6,688,867	600	55	9
118	Secretaría		1,484,456	935,307	24	11	46
119			1,484,456	935,307	20	1	5
120		OBJETIVO 1.3.- ECOLOGÍA Y MEDIO AMBIENTE. - Preservar el medio ambiente y disminuir la contaminación ambiental.	3,519,527	3,003,946	3	2	67
121			3,519,527	3,003,946	3	4	133
122			3,519,527	3,003,946	2	2	100
123		OBJETIVO 1.4.- DEPORTE. - Fomentar la cultura física y del deporte y mantener la infraestructura pública deportiva existente en el municipio, teniendo en cuenta los valores deportivos.	3,519,527	3,003,946	2	3	150
124	Regidores	OBJETIVO 1.5.- FORTALECIMIENTO SOCIAL.- Incrementar los niveles de bienestar en las familias en pobreza extrema y familias con impacto de la migración; particularmente en aquellas donde existan niños, adultos mayores, e implementar políticas públicas para la equidad de género y disminuir la violencia y la discriminación en las mujeres del municipio.	3,519,527	3,003,946	4	0	0
125	SMDIF	OBJETIVO 1.8.- PERSONAS CON CAPACIDADES DIFERENTES. - Promover la	2,822,512	1,747,401	300	501	167
126			2,822,512	1,747,401	100	52	52

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA	META REALIZADA	% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
		inclusión de las personas con capacidades diferentes en la sociedad.					
127	Regidores	OBJETIVO 2.2.- ORDENAMIENTO URBANO. - Implementar políticas públicas de crecimiento urbano ordenado del municipio.	3,519,527	3,003,946	1	1	100
128			3,519,527	3,003,946	3	5	167
129		OBJETIVO 2.5.- SERVICIOS PUBLICOS. - Hacer eficientes los servicios públicos de: recolección de residuos sólidos urbanos, mercado municipal, panteón municipal, alumbrado público, agua potable, alcantarillado, conducción y saneamiento de aguas residuales.	3,519,527	3,003,946	1	1	100
130		OBJETIVO 2.8.- AGUA POTABLE. Dotar del servicio de agua potable a la mayor cantidad de viviendas, comercios e industrias del municipio.	3,519,527	3,003,946	1	0	0
131		OBJETIVO 3.3.- INDUSTRIA Y COMERCIO. Elevar la competitividad de la industria y el comercio, instrumentando esquemas de integración de mercado, modernización y economías de escala.	3,519,527	3,003,946	2	0	0
132		OBJETIVO 5.2.- MODERNIZAR LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL. Mediante la implementación de sistemas, procedimientos y políticas públicas que permitan agilizar los procesos administrativos del Ayuntamiento.	3,519,527	3,003,946	3	3	100
133		OBJETIVO 5.3.- TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS. Ofrecer a la ciudadanía	3,519,527	3,003,946	100	50	50

INFORME GENERAL EJECUTIVO

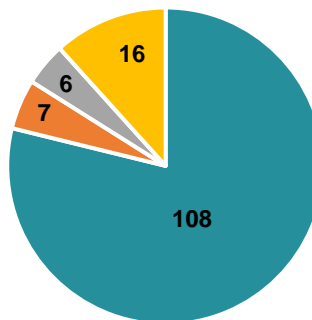
FO-IGE-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA	META REALIZADA	% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
		cuentas claras en el ejercicio de los recursos públicos y apegar los sistemas de información a la legislación vigente en materia de transparencia y acceso a la información pública.					
134		OBJETIVO. - 3.1.- TURISMO. Fomentar el turismo mediante actividades que generen más ingresos a nuestros habitantes.	3,519,527	3,003,946	6	2	33
135			3,519,527	3,003,946	10	0	0
136			3,519,527	3,003,946	6	0	0
137		OBJETIVO. - 3.2.- AGRICULTURA. Fomentar actividades agrícolas sustentables y sostenibles, que generen mayores ingresos para los productores.	3,519,527	3,003,946	6	0	0

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 %

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de 137 objetivos, distribuidos en 40 programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento; como se observa en la gráfica, únicamente 16 objetivos cumplieron al 100 por ciento con sus metas establecidas.

FRACCIÓN V

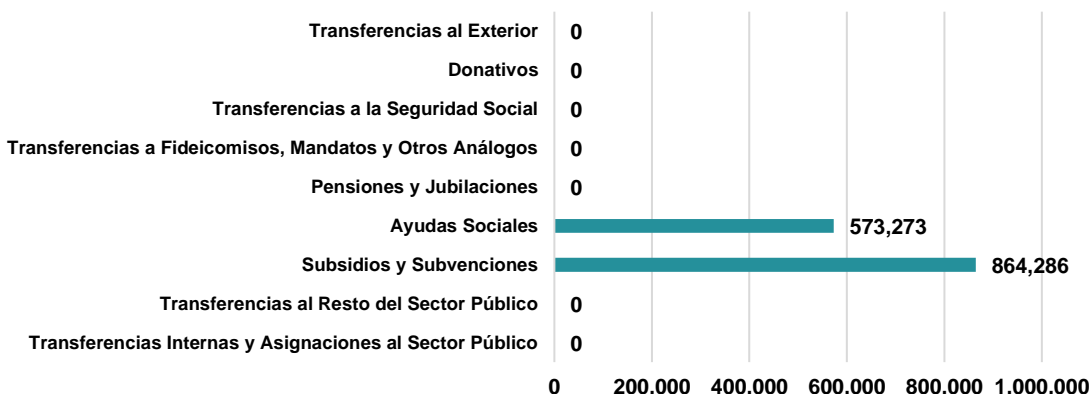
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES

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 Tanhuato, Michoacán, se conoció que inicialmente se aprobó presupuesto a ejercer en el capítulo 4000 "*Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas*" que, en relación al devengado, registró un incremento del 65 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,121,000	1,437,559	65

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 1 millón 437 mil 559 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

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



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacó el concepto de Subsidios y Subvenciones con un importe de 864 mil 286 pesos, que representó el 60 por ciento del total del gasto.

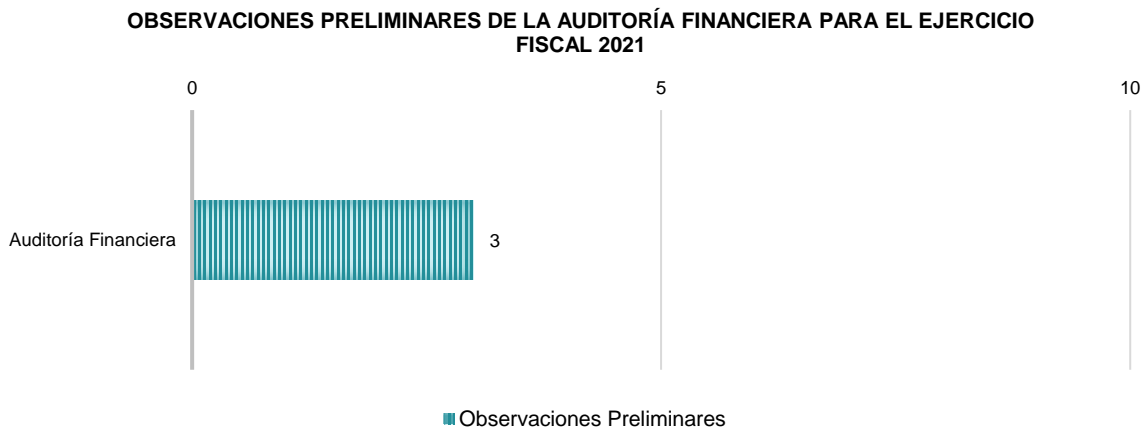
FRACCIÓN VI

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

AYUNTAMIENTO DE TANHUATO, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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



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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada
02	El Ayuntamiento no cumplió con el principio de Sostenibilidad Presupuestal.	Ratificada
03	Pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores sin estar aprobados en el Presupuesto de Egresos.	Ratificada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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



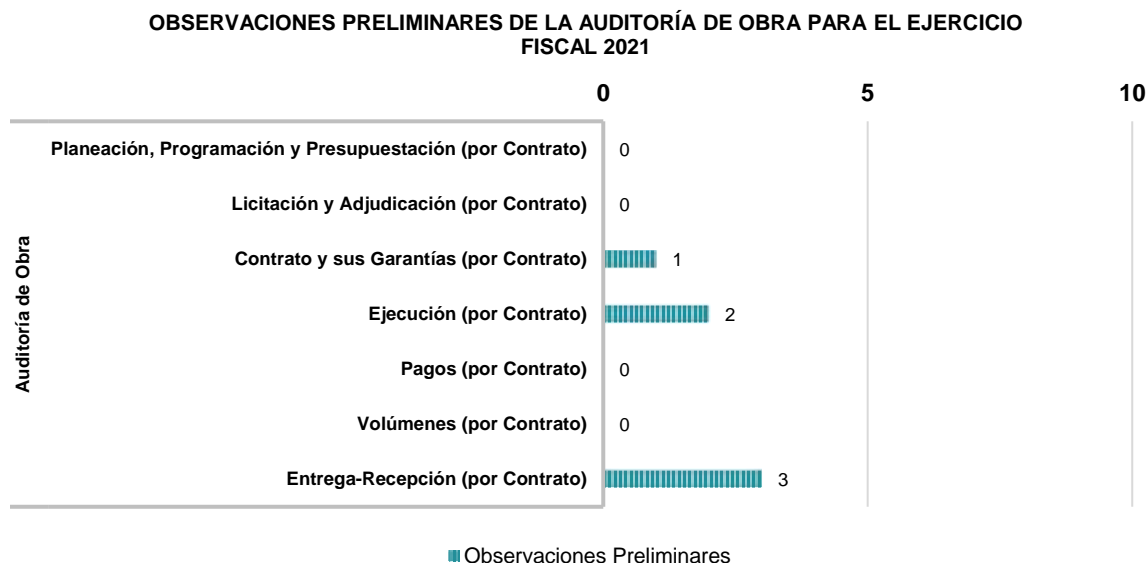
Aunado a lo anterior, y para mejor comprensión, se describen a continuación de manera específica, cada una de las observaciones preliminares señaladas y el resultado de la valoración correspondiente.

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros		
01	Transferencia de Recursos sin comprobación y justificación	Eliminada
02	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
03	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial del Ayuntamiento la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada
04	Omisión de difundir y conservar disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales	Ratificada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
05	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y/o justifique (MATERIALES Y SUMINISTROS).	Ratificada
06	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y/o justifique (SERVICIOS GENERALES).	Rectificada
07	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y/o justifique (TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS).	Ratificada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
08	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la Prestación de Servicios Personales Subordinados, Servicios Profesionales Arrendamiento	Ratificada
09	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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
10	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		
11	Baja de bienes del patrimonio del Ayuntamiento sin el procedimiento establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).	Ratificada
Otros Cumplimientos		
12	Pago de Recargos y Actualizaciones por cumplimiento extemporáneo de obligaciones fiscales por la cantidad de \$168,064.00	Ratificada
Cumplimiento del Ejercicio en Atribuciones en Materia de Organización		
13	Omisión de presentar el Informe de Actividades del Contralor Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán.	Eliminada
14	Omisión de presentar los informes semestrales del Contralor Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán.	Eliminada
Cumplimiento del Ejercicio en Atribuciones en Materia de Funcionamiento		
15	Omisión de entregar un ejemplar 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:



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	
Contrato y sus Garantías (por Contrato)		
01	Incumplimiento Contractual en el plazo de ejecución de la Obra, con folio 1946.	Eliminada
Ejecución (por Contrato)		
02	Incumplimiento derivado de la falta de Fianza de Vicios Ocultos de la obra con folios 1946.	Eliminada
03	Incumplimiento derivado de la falta de Bitácora de la obra con folio 1946.	Eliminada
Entrega-Recepción (por Contrato)		
04	Incumplimiento derivado por la falta del finiquito de la obra, con folio 1946.	Rectificada
05	Incumplimiento derivado por la falta de integración del Acta de Entrega-Recepción de la obra, con folio 1946.	Eliminada
06	Incumplimiento derivado de la falta de los Planos definitivos de ejecución de la obra con folio 1946.	Eliminada

FRACCIÓN VII

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

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

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

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

FRACCIÓN VIII

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

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

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

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

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 Tanhuato, 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	SMDIF	1.1.- SALUD. - Agilizar y mejorar los servicios públicos de salud que se proporcionan en el Municipio.	1.1.1.- Eficientar los servicios públicos de salud 1.1.2.- Acrecentar el abasto de medicamentos.	Municipio Incluyente, Humano y Ciudadano.	Cubrir las Necesidades y Promover la Inclusión y Acceso a los más Necesitados.	México Incluyente
2	PRESIDENCIA	1.2.- EDUCACIÓN. - Apoyar al sector	1.2.2.- Disminuir el rezago educativo			



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
		educativo en todos sus niveles, para mejorar la educación y abatir el analfabetismo.	1.2.4.-Estímulos a Alumnos destacados del municipio en los distintos niveles			
			1.2.5.- Estímulo a estudiantes de primaria			
			1.2.6.- Apoyo a los estudiantes universitarios			
	URBANISMO Y OBRAS PÚBLICAS		1.2.3.- Mejorar la infraestructura de las escuelas del municipio en todos los niveles.			
	SMDIF		1.2.1.- Nutrición adecuada para los niños que asisten a la escuela			
3	OFICIALÍA MAYOR		1.3.1.- Conservación del medio ambiente, a través de acciones que mitiguen los efectos nocivos de la contaminación ambiental en cualquiera de sus formas.			
	REGIDORES	1.3.- ECOLOGÍA Y MEDIO AMBIENTE. - Preservar el medio ambiente y disminuir la contaminación ambiental.				
4	PRESIDENCIA		1.4.3.- Promoción y apoyo a los distintos rubros deportivos.			
	SECRETARIA	1.4.- DEPORTE. - Fomentar la cultura física y del deporte y mantener la infraestructura pública deportiva existente en el municipio, teniendo en cuenta los valores deportivos.	1.4.2.- Escuelas de deporte y ligas deportivas.			
	URBANISMO Y OBRAS PÚBLICAS		1.4.1.- Mantenimiento óptimo y modernización de los espacios deportivos.			
	REGIDORES		1.4.4.- Promoción de recreación y deporte			
5	SINDICATURA	1.5.- FORTALECIMIENTO SOCIAL.- Incrementar los niveles de bienestar en la familia en pobreza extrema y familias con impacto en la migración; particularmente en aquellas donde existan niños, adultos mayores e implementar políticas públicas para la equidad de género y disminuir la violencia y discriminación en las mujeres del municipio.	1.5.4.- Apoyo a conflictos familiares y vecinales			
	SECRETARIA		1.5.2.- Apoyo a las familias en pobreza extrema.			
	ASUNTOS AGROPECUARIOS		1.5.1.- Mejoramiento de la nutrición de las familias en pobreza extrema			
	SMDIF		1.5.4.- Apoyo a conflictos familiares y vecinales			
	DESARROLLO SOCIAL		1.5.2.- Apoyo a las familias en pobreza extrema.			



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
			1.5.8.- Fortalecimiento del ingreso de las madres Jefas de Familia.			
	REGIDORES		1.5.6.- Implementación de políticas públicas para la equidad de género y disminución de la violencia.			
6	SMDIF	1.6.- ADULTO MAYOR.- Fomentar la participación en actividades saludables, mejorar el ingreso, nutrir a través de eventos públicos y privados, dentro y fuera del municipio.	1.6.1.- Ocupación del adulto en actividades saludables 1.6.2.- Mejoramiento del ingreso del adulto Mayor			
7	SECRETARIA	1.7.- CULTURA.- Promocionar el arte y la cultura de los pueblos y comunidades del municipio, a través de eventos públicos y privados, dentro y fuera del Municipio.	1.7.1.- Promover la cultura a través de diversos talleres, eventos culturales y exposiciones.			
8	SMDIF	1.8.- PERSONAS CON CAPACIDADES DIFERENTES. - Promover la inclusión de las personas con capacidades diferentes en la sociedad.	1.8.1.- Inclusión óptima de las personas con capacidades diferentes en la sociedad.			
9	OFICIALÍA MAYOR	2.1.- EQUIPAMIENTO URBANO.- Dotar al municipio del equipamiento urbano requerido para el debido funcionamiento de los centros y sub centros urbanos y promover el desarrollo integral del municipio.	2.1.1.- Rehabilitación del equipamiento urbano			
10	URBANISMO Y OBRAS PÚBLICAS	2.10.- ALCANTARILLADO.- Recolectar las aguas negras del municipio.	2.10.1.- Recolección de aguas negras del municipio.	Municipio con Infraestructura y Servicios Públicos de Calidad.		
11	COMAPAT	2.11.- CONDUCCIÓN Y SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES. Conducir y sanear las aguas residuales generadas en el municipio para reducir el impacto ambiental.	2.11.1.- Conducción y saneamiento eficiente a través de esquemas que mitiguen la contaminación ambiental			
12	URBANISMO Y OBRAS PÚBLICAS	2.3.- INFRAESTRUCTURA URBANO.-	2.3.1.- Dotación al municipio de la infraestructura vial			



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
		Consolidar y ampliar la infraestructura urbana del municipio, enfatizando en aquellas que tiene que ver con el desarrollo integral del municipio.	necesaria para detonar el desarrollo de la cabecera municipal y de las comunidades.			
	DESARROLLO SOCIAL		2.3.2.- Dotación de la infraestructura de abasto de agua potable, conducción, tratamiento y reciclaje de aguas residuales. 2.3.4.- Dotación de la infraestructura deportivas en espacios públicos e instituciones de educación pública, 2.3.5.- Crear y ejecutar conjuntamente con la Secretaría de Desarrollo Social del Gobierno Federal, el programa Municipal de Mejoramiento de Vivienda "Casa Digna"			
13	SEGURIDAD PÚBLICA REGIDORES	2.2.- ORDENAMIENTO URBANO.- Implementar políticas públicas de crecimiento urbano ordenado del municipio.	2.2.1.- Instrumentación de políticas de ordenamiento y crecimiento urbano eficaz y eficiente			
14	OFICIALÍA MAYOR URBANISMO Y OBRAS PÚBLICAS SEGURIDAD PÚBLICA	2.4.- ESTETICA URBANA.- Ofrecer al habitante del municipio espacios agradables y confortables que permitan un desarrollo integral del individuo.	2.4.1.- Habilitación de ambientes agradables y confortables en espacios públicos			
15	OFICIALÍA MAYOR REGIDORES	2.5.- SERVICIOS PÚBLICOS.- Hacer eficientes los servicios públicos de: recolección de residuos sólidos urbanos, mercado municipal, panteón municipal, alumbrado público, agua potable, alcantarillado, conducción y saneamiento de aguas residuales.	2.5.1.- Recolección eficaz y eficiente de los residuos sólidos generados por el municipio.			
16	SECRETARIA OFICIALÍA MAYOR	2.6.- PANTEONES.- Adecuar y dignificar el panteón ubicado en el municipio, para prestar servicios ágiles y oportunos a los ciudadanos del municipio.	2.6.1.-Adecuación y dignificación del panteón del municipio.			

No.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
17		2.7.- ALUMBRADO PÚBLICO.- Proporcionar el servicio de alumbrado público de manera eficaz y eficiente.	2.7.1.- Mantenimiento óptimo a la red de alumbrado público			
18	COMAPAT	2.8.- AGUA POTABLE.- Dotar del servicio de agua potable a la mayor cantidad de viviendas, comercios e industrias del municipio.	2.8.1.- Dotación de agua potable a las viviendas, comercios e industria del municipio.			
	REGIDORES		2.8.2.- Desinfección de agua potable a viviendas, comercios e industrias del municipio. 2.8.1.- Dotación de agua potable a las viviendas, comercios e industrias del municipio.			
19	COMAPAT	2.9.- DRENAJES.- Mejoramiento a la red de drenaje en el Municipio.	2.9.1.- Mejorar los servicios de drenaje del municipio.			
20	PRESIDENCIA	3.1.- TURISMO.- Fomentar el turismo mediante actividades que generen más ingresos a nuestros habitantes.	3.1.1.- Realizar eventos que generen más visitas de nuestros paisanos que viven fuera de nuestro municipio			
	REGIDORES					
21	PRESIDENCIA	4.2.- PROTECCIÓN CIVIL.- Cubrir las emergencias y las contingencias que ocurran en el municipio y fortalecer a la Unidad de Protección Civil para que responda adecuadamente a las emergencias.	4.2.1.- Ejecución de los planes de contingencia y cobertura de servicios de emergencia.	Municipio Incluyente, Humano y Ciudadano.		
22	SECRETARIA	5.4.- AYUNTAMIENTO CON SENTIDO SOCIAL.- Realizar acciones de Cabildo que garanticen el desarrollo del municipio y la adecuada atención del ciudadano.	5.4.2.- Atención ciudadana eficaz, eficiente y oportuna. 5.4.1.- Celebración de la agenda de Cabildo en sentido social y visión de desarrollo integral			

VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 22 Programas de los 40 proyectados se relacionan con el objetivo "*México Incluyente*", del Plan

Nacional de Desarrollo; así mismo, así mismo se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIE) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

FRACCIÓN X

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

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

FRACCIÓN XI

UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS

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

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

De los trabajos de revisión y fiscalización a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, **se ha determinado a la fecha de la presentación del Informe de Resultados un total de 16 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											
086	Tanhuato	12	0	3	0	1	0			16	0
Total		12	0	3	0	1	0			16	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:

- Deficiencia en el cumplimiento en materia de Disciplina Financiera y Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
- No se cuenta con la valoración, registro y control del patrimonio; aunado a lo anterior, no existe conciliación con los registros contables.
- No se cumple con el entero y pago de contribuciones Federales y Estatales, en tiempo y forma, de conformidad a los plazos establecido en Ley.
- Falta de presupuestación sobre el pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS).

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

- Se pagan actualizaciones y recargos que no se encuentran aprobados en el presupuesto con el consecuente daño a la hacienda pública municipal.
- En cuanto al manejo y aplicación de los Ingresos, se constató que las Ayudas y Subsidios en la mayoría de los casos no se encuentran soportados con la documentación que acredita y justifica las entregas a los beneficiarios.
- Balance Presupuestario de Recursos disponibles en Negativo.
- Debilidad en la forma de operar y por tanto en la correcta aplicación de las Normas y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior por mencionar un caso que genera diversidad en la forma de la gestión financiera.
- Falta de evidencia documental en la comprobación y justificación de los recursos, hasta en un 50% de los Municipios.

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

El uso de medios electrónicos e internet son cada vez más necesarios en la rendición de cuentas y la transparencia de la información que deben dar a conocer los sujetos obligados

este sentido se es frecuente la omisión de difundir en las páginas de internet de los Ayuntamientos información sensible como el Formato establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios por Ayudas y Subsidios y otra información financiera.

FRACCIÓN XIII

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

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

FRACCIÓN XIV

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

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

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo 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 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</p>	<p>Precisar la definición del término observaciones preliminares como resultado de la fiscalización.</p> <p>Permite clarificar las formas de notificación a los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal revisado.</p>

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
	<p>la realización de trámites, aquellos 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, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto de la evaluación a los Estados Financieros, estos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes la situación financiera de la Entidad Fiscalizada, asimismo, los resultados de sus operaciones, las variaciones en la Hacienda Pública y sus Flujos de Efectivo, dichos Estados Financieros están preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, salvo los conceptos de conciliación de inventarios, sostenibilidad presupuestal, presupuestación y pago de Adeudos de Ejercicios Anteriores, los cuales representan inconsistencias y/o incumplimientos conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, 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, la información financiera sujeta de fiscalización, presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Entidad Fiscalizada correspondiente al ejercicio sujeto de fiscalización, así como, los resultados de sus operaciones, las variaciones en la Hacienda Pública y los Flujos de Efectivo, salvo los conceptos de transparencia, obligaciones fiscales, comprobación y justificación gasto que representan inconsistencias y/o incumplimientos conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En cuanto a la evaluación obtenida a partir del desarrollo de la auditoría de obra, se ha determinado 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