

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	52
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	52
FRACCIÓN IV	58
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	58
FRACCIÓN V	85
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	85
FRACCIÓN VI	87
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	87
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	99
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	99
FRACCIÓN XI	101
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	101
FRACCIÓN XII	103
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	103
FRACCIÓN XIII	106
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	106
FRACCIÓN XIV	107
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	107
FRACCIÓN XV	110
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	110
FRACCIÓN XVI	112
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	112

PRESENTACIÓN

Morelia, Michoacán, 1 de febrero de 2023.

CIUDADANOS:

DIP. MA. GUILLERMINA RÍOS TORRES, PRESIDENTA

DIP. SEYRA ANAHÍ ALEMÁN SIERRA, INTEGRANTE

DIP. ROBERTO REYES COSARI, INTEGRANTE

DIP. CÉSAR ENRIQUE PALAFOX QUINTERO, INTEGRANTE

DIP. MARÍA GUADALUPE DÍAZ CHAGOLLA, INTEGRANTE

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

DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN

PRESENTES

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

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

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

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

GENERALIDADES

OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

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

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

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

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

PLANEACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

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

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

TIPOS DE AUDITORÍA

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

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

SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

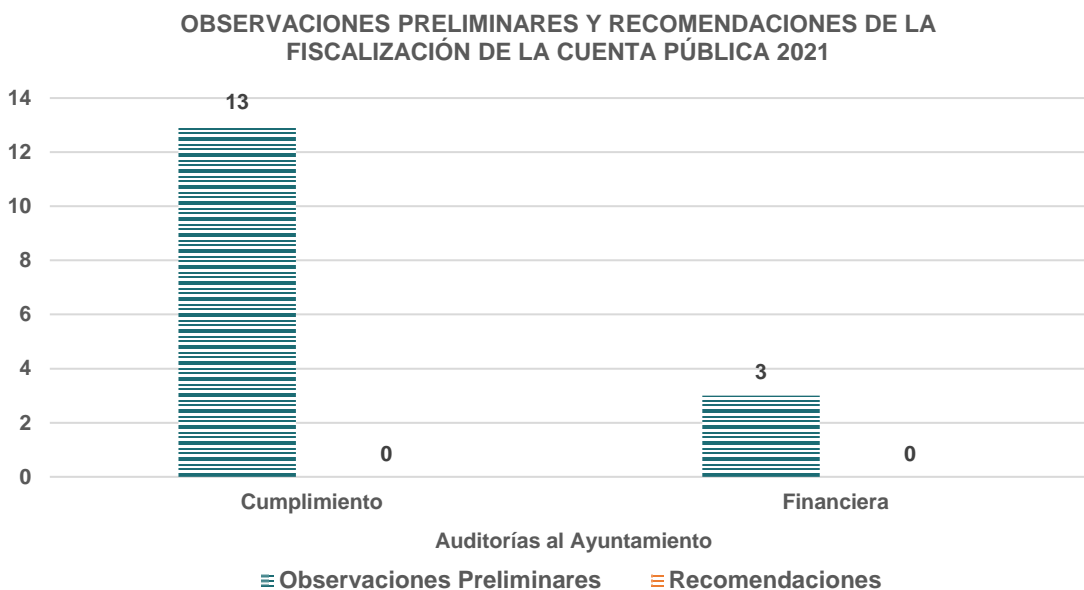
Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento y financiera, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la

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

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

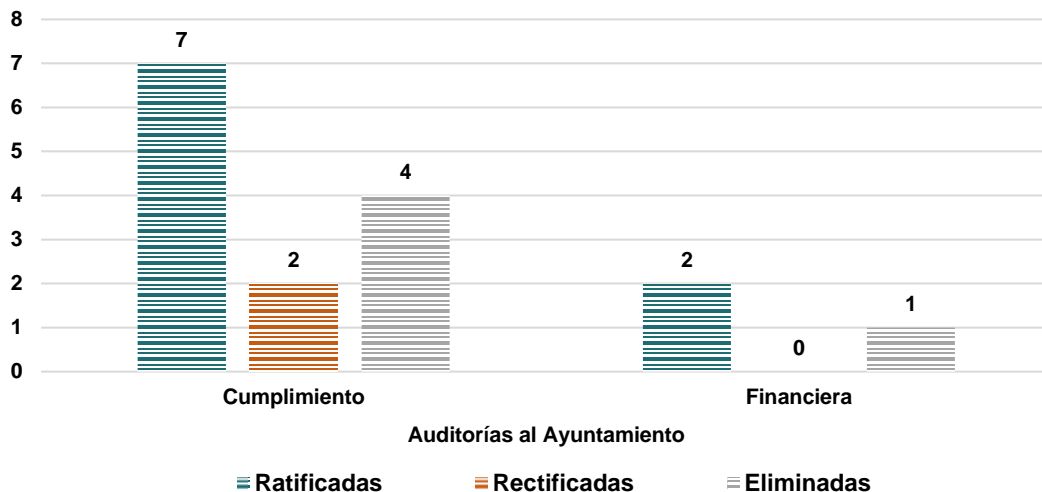
Hacienda Municipal de Taretan, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas generales de las observaciones preliminares emitidas, de las recuperaciones operadas y de las acciones promovidas mediante informes de presuntas irregularidades.

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



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

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



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

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

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

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

El Ayuntamiento de Taretan, Michoacán, cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal al Congreso del Estado, el 02 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 Taretan, Michoacán. Derivado de lo anterior, para su seguimiento, los resultados correspondientes se incluyeron en la Fiscalización para la aplicación de las técnicas y procedimientos de las auditorías, y que están incluidos, en su caso, en la Fracción II. EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA, del presente Informe.

FRACCIÓN II

EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021**

(Pesos)			
ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	2,287,438	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	11,550,122
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	5,100,640	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	2,696,964	Provisiones a Corto Plazo	0
Total, Activo Circulante	10,085,042	Otros Pasivos a Corto Plazo	123
Activo No Circulante	0	Total, Pasivo Circulante	11,550,122
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	Pasivo No Circulante	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	538,701
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	5,326,029	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	4,645,655	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	242,533	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-619,599	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	538,701
Otros Activos No Circulantes	0	Total, del Pasivo	12,088,823
Total, Activo No Circulante	9,594,618	Hacienda Pública/ Patrimonio	
Total, Activo	19,679,660	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	7,982,409
		Aportaciones	7,982,409
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		Hacienda Pública /Patrimonio Generado	-391,572
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-3,860,427
		Resultados de Ejercicios Anteriores	2,014,692
		Revalúos	122,343
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	1,331,820
		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	7,590,837
		Total, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	19,679,660

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 19 millones 679 mil 660 pesos, de los cuales 10 millones 85 mil 42 pesos son circulantes y 9 millones 594 mil 618 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 12 millones 88 mil 823 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 7 millones 590 mil 837 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)	12,088,83	+	Total, hacienda pública/patrimonio (ESF)	7,590,83	=	Total, activo (ESF)	19,679,66	19,679,66	X	
2	Total, del Activo (ESF)	19,679,66	-	Total, del pasivo (ESF)	12,088,82	=	Total, hacienda pública/patrimonio	7,590,837	7,590,837	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/De sa horro) (EA)	-3,860,42	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/D es ahorro) (ESF)	-3,860,42	=	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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{10,085,042}{11,550,122}$	0.87
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{10,085,042 - 0}{11,550,122}$	0.87
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{2,287,438}{11,550,122}$	0.20
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{12,088,823}{19,679,660}$	0.61

Fuente: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de Taretan, 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 87 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 87 centavos de activos disponibles, lo que significa que este no tiene solvencia económica.

Liquidez: Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 20 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 61 por ciento frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es muy elevado.

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

CONCEPTO	2021
Ingresos y Otros Beneficios	
Ingresos de la Gestión	4,265,042
Impuestos	2,278,683
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	1,726,230
Productos	11,353
Aprovechamientos	248,776
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	47,920,294
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	47,920,294
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
Otros Ingresos y Beneficios	0
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
Total, de Ingresos y Otros Beneficios	52,185,336
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	42,731,275
Servicios Personales	26,121,479
Materiales y Suministros	11,301,201
Servicios Generales	5,308,595

CONCEPTO	2021
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	3,300,610
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	726,017
Ayudas Sociales	825,642
Pensiones y Jubilaciones.	1,748,951
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
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
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	10,013,878
Inversión Pública No Capitalizable	10,013,878
Total de Gastos y Otras Pérdidas	56,045,763
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-3,860,427

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

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	4,265,042	8
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	47,920,294	92
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	52,185,336	100

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

La tabla que antecede muestra el 92 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 8 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante el fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	42,731,275	76
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	3,300,610	6
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0	0
Inversión Pública	10,013,878	18
Total de Gastos y Otras Pérdidas	56,045,763	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 76 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue la Inversión Pública con un 18 por ciento y el gasto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas otorgadas con un 6 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	26,121,479	61
Materiales y Suministros	11,301,201	27
Servicios Generales	5,308,595	12
Total	42,731,275	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 61 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 27 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 12 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{4,265,042 \times 100}{52,185,336}$	8
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{47,920,294 \times 100}{52,185,336}$	92
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{2,278,683 \times 100}{52,185,336}$	4

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{2,278,683 \times 100}{4,265,042}$	53

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Taretan, 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 8 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal representan el 92 por ciento del total de los ingresos percibidos.

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

La captación impositiva local, resultante de la recaudación por impuestos sobre el total de los ingresos locales en el ejercicio 2021, representa el 53 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gastos	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{42,731,275 \times 100}{56,045,763}$	76
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{26,121,479 \times 100}{42,731,275}$	61
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{26,121,479 \times 100}{56,045,763}$	47
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{11,301,201 \times 100}{56,045,763}$	20

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{5,308,595 \times 100}{56,045,763}$	9

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Taretan, 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 76 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 61 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 47 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 20 por ciento y en Servicios Generales fue del 9 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	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{52,185,336 \times 100}{56,045,763}$	93
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$52,185,336 - 56,045,763$	-3,860,427
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{42,731,275 \times 100}{4,265,042}$	1,002

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Taretan, 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 93, 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 -3 millones 860 mil 427 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual representa un 1,002 por ciento de los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo	4,265,041	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,265,041	Pesos
Universo a Fiscalizar	4,265,041	Pesos
Muestra Auditada	3,797,269	Pesos
Representatividad de la muestra	89	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 265 mil 41 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 89 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. Constatar que las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 representan razonablemente la situación financiera de la Entidad Fiscalizada, así como congruencia en el contenido de estas.

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

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

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

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 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número 093/2022 de fecha 5 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 63 fojas útiles certificadas, 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. De la revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

1.1. Se constato que la Entidad Fiscalizada presenta cifras razonables en sus Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 de su situación financiera, así como la congruencia en su contenido, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.2. Se constató que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.3. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, los registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se verificó en los registros contables y en el Estado de Situación Financiera presentado en la Cuenta Pública Anual que no se registraron las depreciaciones y amortizaciones correspondientes al ejercicio fiscal, 2021 de los Bienes Muebles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30, 49 fracción II y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 74, 77, 89 fracción II, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, Punto D.1.2 párrafo segundo 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 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 **093/2022** de fecha 5 de diciembre de 2022, los funcionarios que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En relación a la presente observación se manifiesta que de momento no se cuenta con el registro de depreciaciones y amortizaciones de bienes muebles e inmuebles, más sin embargo se giró la instrucción al área de Patrimonio Municipal, para que se actualice el padrón patrimonial de bienes muebles e inmuebles, así como el registro de depreciaciones y amortizaciones de bienes muebles e inmuebles, por lo que en su oportunidad se hará*

llegar dicha información, por lo que en este momento me allano a la presente observación, y en su caso se aplique la sanción administrativa correspondiente."

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/M087/208/PI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la información proporcionada, sobre el Estado Financiero denominado "Balance Presupuestario – Ley de Disciplina Financiera", se identificó que fue mayor el Gasto No Etiquetado (devengado) de 33 millones 974 mil 384 pesos en comparación con los Ingresos de Libre Disposición (devengado) por 32 millones 454 mil 446 pesos por lo que no se cumplió con el Principio de Sostenibilidad, ya que al final del Ejercicio Fiscal 2021 bajo el momento contable de devengado el Balance Presupuestario.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **093/2022** de fecha 5 de diciembre de 2022, los funcionarios que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En relación a la presente observación se manifiesta que se cumplió con lo establecido en los artículos 19, 20 y 21 de la ley de disciplina financiera de las entidades federativas y los municipios, los cuales disponen: Artículo 19.- El Gasto total propuesto por el Ayuntamiento del Municipio en el proyecto de Presupuesto de Egresos, el aprobado y el que se ejerza en el año fiscal, deberán contribuir al Balance presupuestario sostenible"*

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/M087/208/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, así como a los registros contables, de los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, y de las cifras contenidas en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 del Ente; se verificó que durante el ejercicio sujeto a revisión se realizó la aplicación de recursos que no se encuentran comprobados ni recuperados, cuyo saldo se refleja como parte del rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, en la cuenta contable 1123 Deudores Diversos Por Cobrar A Corto Plazo, subcuenta 1123-04 Deudores Diversos 2021, por un monto de 221 mil 19 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 24, 25, 28, 54 y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **093/2022** de fecha 5 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de folios 2059222, 2120235, 2181207 y 2240194, Oficio número SFA/DOF/DTM/011-087/2021 de fecha 26 de febrero de 2021 y Comprobantes Fiscales de Nomina.

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

1.6. Se identificó que 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, fueron otorgados para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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 093/2022, de fecha 5 de diciembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo	4,265,041 Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,265,041 Pesos

Universo a Fiscalizar	4,265,041	Pesos
Muestra Auditada	3,797,269	Pesos
Representatividad de la muestra	89	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 265 mil 41 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 89 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. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.

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

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

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

1.4. Verificar que se hayan difundido y mantenido disponible en las páginas de Internet la Información Financiera de la Cuenta Pública.

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

2. Registro e información financiera de las operaciones.

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

documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial.

2.2. Verificar la existencia del Clasificador de Ingresos por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

2.3. Verificar que la Entidad Fiscalizada expida Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) cumplan con los requisitos fiscales por concepto de Ayudas y Subsidios.

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

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

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

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

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

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

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

5.3. Revisar y analizar de la documentación e información que integra la Cuenta Pública que cumpla con los lineamientos de su presentación.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio sin número de fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 139 fojas útiles certificadas, oficio sin número de fecha noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 y 65, fracciones IV y V, de la Ley en cita.

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

1. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.

1.1. Se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren

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

1.2. Se comprobó la difusión en las páginas de Internet conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, de lo cual se conoció lo siguiente:

1.2.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, en su oficio de contestación mencionan: "... *le informamos que esta se encuentra a su disposición en la plataforma www.taretan.gob.mx en el menú LGCG, donde se encuentra la información solicitada a continuación se presentan las capturas de pantalla.*". Asimismo, se verificó la información en la página oficial de internet <https://taretan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, y se conoció que la Entidad no difundió la totalidad de la Información Financiera conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionó copias certificadas de impresión de pantallas.

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

1.2.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, en su oficio de contestación mencionan: "... *le informamos que esta se encuentra a su disposición en la plataforma www.taretan.gob.mx en el menú LGCG, donde se encuentra la información solicitada a continuación se presentan las capturas de pantalla.*". Asimismo, se verificó la información en la página oficial de internet <https://taretan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, y se conoció que la Entidad no difundió la información del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles conforme

a lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 27 párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionó copias certificadas de impresión de pantallas.

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

1.2.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, y de lo presentado en su oficio de contestación mediante oficio número 027 de fecha 4 de marzo de 2022 donde señalan: "... *le informamos que esta se encuentra a su disposición en la plataforma www.taretan.gob.mx en el menú LGCG, donde se encuentra la información solicitada a continuación se presentan las capturas de pantalla.*"; sin embargo, se verificó la información en la página oficial de internet <https://taretan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, y se conoció que la Entidad, público los montos efectivamente pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y sociales; sin embargo, se constató que no se publicó la información completa según como lo establece la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7 párrafo primero, 56 y 67 último párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios y artículo 20 fracción IV, inciso e) último párrafo de 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, publicados en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 22 de agosto de 2016.

Mediante Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionó copias certificadas de impresión de pantallas de la dirección de la página de internet.

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

1.3. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, y de lo presentado en su oficio de contestación mediante oficio número 027 de fecha 4 de marzo de 2022 donde señalan: "... le informamos que esta se encuentra a su disposición en la plataforma www.taretan.gob.mx en le menú LGCG, donde se encuentra la información solicitada a continuación se presentan las capturas de pantalla."; sin embargo, se verifico la información en la página oficial de internet <https://taretan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, <https://taretan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>, de lo anterior se conoció que la Entidad no publicó la totalidad de la información financiera anual contenida en el Anexo 1; asimismo, no elaboró y publicó el Anexo 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7 párrafo primero, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 4, 5, 6, 8, 10, 11, 12,13 fracciones III, V, VII, 14, 18, 19, 20, 21, 25, 30 fracción I, 31, 46, 59 y ARTÍCULO NOVENO TRANSITORIO de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y 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 de los Municipios.

Mediante Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionó copias certificadas de impresiones de pantalla de la dirección de la página de internet.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad 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/AC/M087/207/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Se verificó que la Entidad Fiscalizada difundido y mantenido disponible en las páginas de Internet la Información Financiera de la Cuenta Pública, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.5. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, en su Cuenta Anual se determina que las Notas a los Estados Financieros presentadas correspondientes al ejercicio fiscal 2021, no muestran la totalidad de la información a que está obligado el Ente.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionó copias certificadas de impresiones de pantalla de la dirección de la página de internet.

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/M087/207/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se verificó que la Tesorería y en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron 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; se verificó que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y se revisó que se efectuaron 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. Se verificó la existencia del Clasificador de ingresos por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2.3. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis mediante las pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, los registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se conoció que durante el ejercicio fiscal 2021, se otorgaron Ayudas y Subsidios, los cuales la Entidad Fiscalizada, no presentó información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por concepto de Ayudas y Subsidios, solo menciona mediante oficio número 345 de fecha 9 de mayo de 2022 lo que a la letra dice: *"Hago de su conocimiento que los pagos por ayudas y subsidios no cuentan con CFDI y XML."*

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 54 Fracciones I y II, 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo 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 sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionó oficio sin número de fecha noviembre del 2022, copias certificadas de Acta de Cabildo de Sesión Ordinaria número 05/2021 de fecha 20 de septiembre de 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 06.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M087/207/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.4. Se verificó que la Tesorería realizó los 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, así como la aplicación del Clasificador por Fuente de Financiamiento, de los cuales se conoció lo siguiente:

2.4.1. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis de la información así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron transferencias interbancarias registrados en su contabilidad en el ACTIVO CIRCULANTE, los cuales fueron realizados de la cuenta contable de bancos 111208000035546 6725905546 RECURSOS PROPIOS BANAMEX por un importe de 150 mil pesos, por concepto de PRESTAMO, de los cuales se verificó que se reintegró la cantidad de 100 mil pesos por lo que no se encontró evidencia de que se haya realizado el correspondiente reintegro a la cuenta origen o en su caso la documental que justifique y compruebe el gasto de las actividades, adquisiciones o servicios realizados o contratados por la cantidad de 50 mil pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionó copias certificadas de pólizas contables, recibos de dispersión de nómina y listas de raya.

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 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M087/207/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.4.2. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis de la información así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad en el ACTIVO CIRCULANTE, los cuales fueron realizados de la cuenta contable de bancos 111208000035546 6725905546 RECURSOS PROPIOS BANAMEX por un importe de 52 mil 180 pesos por concepto de ANTICIPO A CUENTA DE PUBLICIDAD, PUBLICACIONES VARIAS, DIFUSION DE ACTIVIDADES, Y PRESTAMO A CUENTA DE SU SUELDO, de los cuales no se encontró evidencia documental que justifique y compruebe el gasto de las actividades, adquisiciones o servicios realizados o contratados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionó copias certificadas de pólizas contables, transferencias bancarias, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), evidencia de la aplicación del recurso y Comprobantes Fiscales Digitales por concepto de pago de nómina.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 08.**

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Se verificó las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios corresponden con

la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.2. Se Verificó el pago de la nómina y el cumplimiento de las obligaciones fiscales; así como las deducciones por concepto de seguridad social y su entero oportunamente a las instancias correspondientes, de los cuales se conoció lo siguiente:

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 no realizó el cálculo, provisión y pagos provisionales correspondientes al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina) de los meses de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2021, solo manifestó lo que a la letra dice *"... el municipio no presentado las declaraciones del 3% sobre nómina, al no contar con los recursos suficientes para cubrir la erogación."*

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2018, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020 y 42, 43, 44 párrafo primero, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En relación a la presente observación se manifiesta que en diversas ocasiones se ha tratado de convenir con el Gobierno del Estado a través de la Secretaría de Administración y Finanzas para realizar el pago de dicho impuesto, pero han sido omisos y nos han dado puras evasivas para resolver el problema, lo cual se hace de su conocimiento para que determine lo procedente."*

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/M087/207/IPI-05**, 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 realizó la declaración anual correspondiente al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina) del ejercicio fiscal 2021, ya que no entregó evidencia documental de la misma.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En relación a esta observación, se señala que no se realizó la declaración anual c del impuesto sobre erogaciones por remuneración al trabajo personal (3% sobre nómina) del ejercicio fiscal 2021, debido a que no se ha llegado a ningún acuerdo con el gobierno del Estado para su debido cumplimiento, por lo que señalo que me allano a la presente y en su caso se aplique la sanción administrativa correspondiente."*

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/M087/207/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. Se verificó que los contratos del personal eventual fueron suscritos y que sus pagos se realizaron conforme a estos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.4. Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental, 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. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por parte de la Entidad Fiscalizada; en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto Ramo o Dependencia/Capítulo/Concepto del Gasto, se detectó un incremento al capítulo 1000 SERVICIOS PERSONALES por la cantidad de 4 millones 663 mil 198 pesos conforme al aprobado originalmente en el Presupuesto de Egresos durante el ejercicio fiscal 2021 el cual fue por la cantidad de 21 millones 458 mil 281 pesos y el devengado por la cantidad 26 millones 121 mil 479 pesos al 31 de diciembre de 2021. Por lo que la entidad Fiscalizada incremento el gasto devengado en relación con el aprobado originalmente en el ejercicio sujeto a revisión en un 21.73%.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13 fracción V y 21 segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En relación a esta observación señalo que efectivamente existió una omisión por parte de la Autoridad Municipal para solicitar en su momento la modificación y autorización del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, por lo que acepto dicha observación, pero debo señalar que la diferencia en el incremento en el presupuesto en materia de servicios personales, se utilizó en los diversos compromisos económicos que se tienen con el Sindicato de Empleados del Municipio, derivado de sus condiciones generales, pensiones y jubilaciones de trabajadores, servicios de salud, por lo que me allano a la presente observación y en su caso solicito se aplique la sanción administrativa correspondiente. ..."*

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/M087/207/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.6. Se constató que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 2.3% en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; los cuales están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; y la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantizaron, en su caso, los anticipos que recibieron, que se cumplieron las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, y con 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 están 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. Se constato que los bienes adquiridos corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

5. Otros cumplimientos.

5.1. Se constato que la Entidad Fiscalizada no destino recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos en el ejercicio fiscal en revisión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.2. Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis al cumplimiento normativo que integra la documentación e información de la Cuenta Pública Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021 que presenta la Entidad Fiscalizada, cumplió en cuanto al plazo para la presentación del documento; sin embargo, se observó que no se integraron los documentos que a continuación se describen:

Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivan las siguientes clasificaciones: Administrativa, Económica y Funcional.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 44, 46 fracción II inciso b) numerales 1, 2 y 3, 48, 53 fracción II y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio sin número a la fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En relación a la presente observación se señala que se presentó oportunamente el Estado analítico de la cuenta pública, más sin embargo hubo algunas omisiones en la misma, las cuales ya fueron observadas y sancionadas mediante el acuerdo para la determinación de multas número DFM-CPI-190/2022, instaurado por esa propia autoridad, con lo cual se señala que no puede haber dos observaciones y/o sanciones por el mismo hecho, razón por la cual solicito se tenga por desvanecida la presente observación preliminar."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M087/207/IPI-08**, 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, la publicación, la difusión, la revisión y la actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

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

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

7.2. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada; se conoció que, no hay evidencia documental que acredite la creación, funcionamiento, aprobación y publicación de su reglamento interno del Instituto Municipal de Planeación, durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 192, 193, 194, 196, 197 y 98 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En relación a la presente observación se manifiesta que efectivamente se omitió la creación, funcionamiento, aprobación y publicación del reglamento interno del Instituto Municipal de Planeación, debido a que no se cuenta con el presupuesto necesario para cubrir los gastos que ello conlleva, por lo que me allano a la presente observación y en su caso se aplique la sanción administrativa correspondiente"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 13**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M087/207/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

8.1. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable; por lo que no se detectaron irregularidades que

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

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

8.3. Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio sin número de fecha de su presentación 28 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 139 fojas útiles certificadas, oficio sin número de fecha noviembre del 2022, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

FRACCIÓN III

LAS COMPROBACIONES DE QUE LAS ENTIDADES
SE HAYAN AJUSTADO A LOS CRITERIOS
SEÑALADOS EN LAS LEYES DE INGRESOS Y EN
LA LEGISLACIÓN APLICABLE, ASÍ COMO EN LOS
PRESUPUESTOS DE EGRESOS RESPECTIVOS

La Ley de Ingresos del Municipio de Taretan, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 18 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 54 millones 509 mil 910 pesos, de los cuales 988 mil 884 pesos, corresponden a organismos descentralizados municipales, en el rubro de Derechos y 638 mil 935 pesos corresponden a la Prestación de Servicios Municipales.

Para dar constancia de lo anterior, se conoció en el Analítico de Ingresos que el techo financiero del Ayuntamiento ascendió a la cantidad de 52 millones 882 mil 91 pesos, el cual durante el ejercicio fue modificado como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	2,789,610	-510,927	2,278,683	-510,927	-18
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	1,629,947	96,283	1,726,230	96,283	6
Productos	64,317	-52,972	11,345	-52,972	-82
Aprovechamientos	1,350,553	-1,101,777	248,776	-1,101,777	-82
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	47,047,664	872,630	47,920,294	872,630	2
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	52,882,091	-696,763	52,185,328	-696,763	-1

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 52 millones 185 mil 336 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	2,789,610	2,278,683	2,278,683	-510,927	-18
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	1,629,947	1,726,230	1,726,230	96,283	6
Productos	64,317	11,345	11,353	-52,964	-82

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Aprovechamientos	1,350,553	248,776	248,776	-1,101,777	-82
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	47,047,664	47,920,294	47,920,294	872,630	2
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	52,882,091	52,185,328	52,185,336	-696,755	-1

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 696 mil 755 pesos, equivalente al 1 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones por la cantidad de 872 mil 630 pesos, equivalentes al 2 por ciento; Derechos por la cantidad de 96 mil 283 pesos, equivalente al 6 por ciento.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Aprovechamientos por la cantidad de 1 millón 101 mil 777 pesos, equivalente al 82 por ciento.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que se obtuvo mayor ingreso por la cantidad de 28 mil 708 pesos que representan un aumento del 0.06 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	35,747	64,447	64,447	28,700	80
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	1,726,230	1,726,230	1,726,230	0	0
Productos	11,345	11,353	11,353	8	0
Aprovechamientos	248,776	248,776	248,776	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	47,920,294	47,920,294	47,920,294	0	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	49,942,392	49,971,100	49,971,100	28,708	0.06

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	21,458,281	3,063,011	24,521,292	26,121,480	25,603,647	-1,600,187	35
2000	Materiales y Suministros	6,157,431	4,726,764	10,884,196	11,461,019	10,676,402	-576,823	13
3000	Servicios Generales	4,458,826	557,493	5,016,319	5,308,595	4,622,823	-292,276	6
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,722,706	-789,559	2,933,147	3,300,610	3,270,610	-367,462	8
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	71,778	-3,778	68,000	68,000	68,000	0	0
6000	Inversión Pública	15,618,944	-7,480,147	8,138,797	9,854,060	9,854,060	-1,715,263	38
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	1,394,124	-769,942	624,182	624,182	624,182	0	0

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)	%
Total		52,882,091	-696,157	52,185,933	56,737,945	54,719,724	-4,552,012	100

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

Del análisis a la información se conoció lo siguiente:

A. PRESUPUESTO APROBADO

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal del año 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 9 de febrero de 2021, por la cantidad de 52 millones 882 mil 91 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de menos 696 mil 157 pesos, dando un monto de 52 millones 185 mil 933 pesos, que representó el menos 1 por ciento de incremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 2000 Materiales y Suministros y en el capítulo 1000 Servicios Personales; caso contrario el capítulo 6000 Inversión Pública que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

C. SUBEJERCICIO FISCAL

Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 4 millones 552 mil 12 pesos, lo que representa el menos 9 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio 2021.

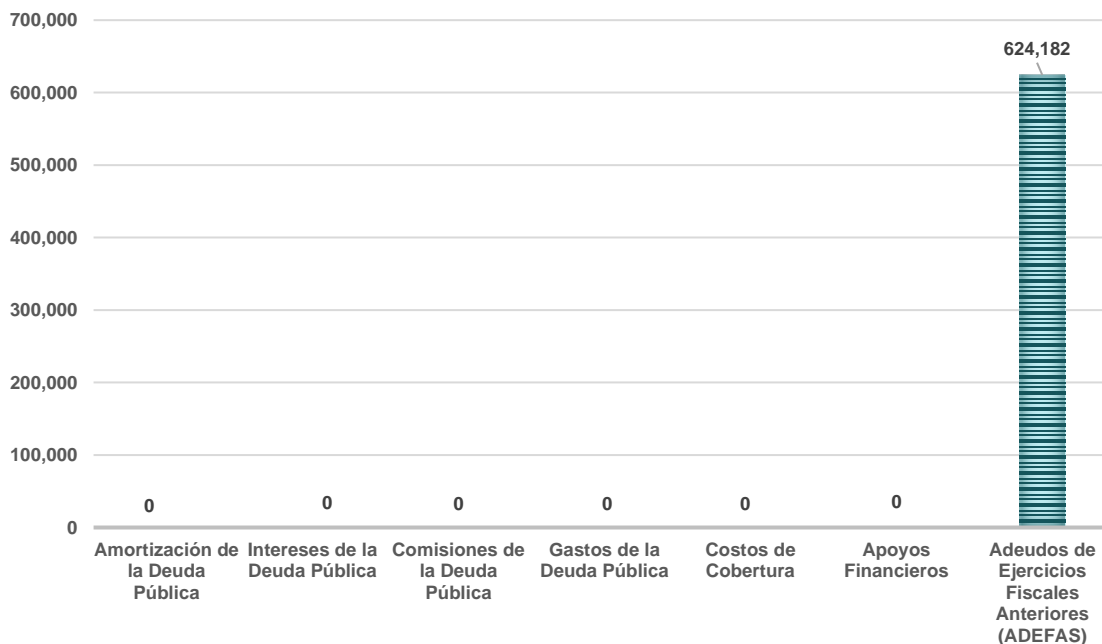
D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO

Del análisis al Gasto Devengado por capítulos se conoció que el capítulo 1000 Servicios Personales y 2000 Materiales y Suministros ejercieron el mayor gasto.

En relación al capítulo 9000 Deuda Pública, al inicio del ejercicio, esta Administración aprobó ejercer la cantidad de 1 millón 394 mil 124 pesos, reduciendo el presupuesto durante el ejercicio por la cantidad de menos 769 mil 942 pesos; devengando al 31 de diciembre de

2021 la cantidad de 624 mil 182 pesos distribuidos en los conceptos que se muestran en la gráfica siguiente:

Comportamiento de la Deuda Pública durante el ejercicio fiscal 2021



INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS

El Ayuntamiento de Taretan, Michoacán, Devengo Ingresos por la cantidad de 52 millones 185 mil 335 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 56 millones 737 mil 945 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 4 millones 552 mil 610 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	52,185,335
Total de Egresos Devengados 2021	56,737,945
Total Déficit financiero	-4,552,610

FRACCIÓN IV

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

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

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

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
1	1000 - Presidencia Municipal	10001 - Conducción del Gobierno Municipal. PRESIDENCIA	5,405,939.95	6,080,860.37	4	100
2	1000 - Presidencia Municipal	10001 - Conducción del Gobierno Municipal. PRESIDENCIA	5,405,939.95	6,080,860.37	4	100
3	1000 - Presidencia Municipal	10001 - Conducción del Gobierno Municipal. PRESIDENCIA	5,405,939.95	6,080,860.37	4	100
4	1000 - Presidencia Municipal	10001 - Conducción del Gobierno Municipal. PRESIDENCIA	5,405,939.95	6,080,860.37	4	100
5	1000 - Presidencia Municipal	10001 - Conducción del Gobierno Municipal. PRESIDENCIA	5,405,939.95	6,080,860.37	4	100

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
6	1000 - Presidencia Municipal	10001 - Conducción del Gobierno Municipal. PRESIDENCIA	5,405,939.95	6,080,860.37	1	100
7	1000 - Presidencia Municipal	10001 - Conducción del Gobierno Municipal. PRESIDENCIA	5,405,939.95	6,080,860.37	4	100
8	1010 - Contraloría Municipal	10101 - Desarrollo Operativo. CONTRALORIA	212,289.77	222,842.73	2	100
9	1010 - Contraloría Municipal	10101 - Desarrollo Operativo. CONTRALORIA	212,289.77	222,842.73	12	100
10	1010 - Contraloría Municipal	10101 - Desarrollo Operativo. CONTRALORIA	212,289.77	222,842.73	2	100
11	1010 - Contraloría Municipal	10101 - Desarrollo Operativo. CONTRALORIA	212,289.77	222,842.73	1	100
12	1010 - Contraloría Municipal	10101 - Desarrollo Operativo. CONTRALORIA	212,289.77	222,842.73	5	100
13	1010 - Contraloría Municipal	10101 - Desarrollo Operativo. CONTRALORIA	212,289.77	222,842.73	4	100
14	1010 - Contraloría Municipal	10101 - Desarrollo Operativo. CONTRALORIA	212,289.77	222,842.73	4	100
15	1010 - Contraloría Municipal	10101 - Desarrollo Operativo. CONTRALORIA	212,289.77	222,842.73	4	100
16	1010 - Contraloría Municipal	10101 - Desarrollo Operativo. CONTRALORIA	212,289.77	222,842.73	1	100
17	1010 - Contraloría Municipal	10101 - Desarrollo Operativo. CONTRALORIA	212,289.77	222,842.73	4	100
18	1020 - Secretaría Municipal	10201 - Desarrollo Operativo. SECRETARIA	606,676.36	609,874.31	150	97

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
19	1020 - Secretaría Municipal	10201 - Desarrollo Operativo. SECRETARIA	606,676.36	609,874.31	100	100
20	1020 - Secretaría Municipal	10201 - Desarrollo Operativo. SECRETARIA	606,676.36	609,874.31	90	33
21	1020 - Secretaría Municipal	10201 - Desarrollo Operativo. SECRETARIA	606,676.36	609,874.31	300	94
22	1020 - Secretaría Municipal	10201 - Desarrollo Operativo. SECRETARIA	606,676.36	609,874.31	30	93
23	1020 - Secretaría Municipal	10201 - Desarrollo Operativo. SECRETARIA	606,676.36	609,874.31	500	92
24	1020 - Secretaría Municipal	10201 - Desarrollo Operativo. SECRETARIA	606,676.36	609,874.31	300	98
25	1020 - Secretaría Municipal	10201 - Desarrollo Operativo. SECRETARIA	606,676.36	609,874.31	20	100
26	1020 - Secretaría Municipal	10201 - Desarrollo Operativo. SECRETARIA	606,676.36	609,874.31	60	100
27	1020 - Secretaría Municipal	10201 - Desarrollo Operativo. SECRETARIA	606,676.36	609,874.31	400	92
28	1020 - Secretaría Municipal	10201 - Desarrollo Operativo. SECRETARIA	606,676.36	609,874.31	700	0
29	1020 - Secretaría Municipal	10201 - Desarrollo Operativo. SECRETARIA	606,676.36	609,874.31	250	10
30	1020 - Secretaría Municipal	10201 - Desarrollo Operativo. SECRETARIA	606,676.36	609,874.31	1	100
31	1020 - Secretaría Municipal	10201 - Desarrollo Operativo. SECRETARIA	606,676.36	609,874.31	4	100

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
32	1020 - Secretaría Municipal	10201 - Desarrollo Operativo. SECRETARIA	606,676.36	609,874.31	2200	32
33	1020 - Secretaría Municipal	10201 - Desarrollo Operativo. SECRETARIA	606,676.36	609,874.31	60	50
34	1030 - Tesorería Municipal	10301 - Desarrollo Operativo. TESORERIA	3,528,722.00	3,493,961.78	4	100
35	1030 - Tesorería Municipal	10301 - Desarrollo Operativo. TESORERIA	3,528,722.00	3,493,961.78	4	100
36	1030 - Tesorería Municipal	10301 - Desarrollo Operativo. TESORERIA	3,528,722.00	3,493,961.78	1	100
37	1030 - Tesorería Municipal	10301 - Desarrollo Operativo. TESORERIA	3,528,722.00	3,493,961.78	1	100
38	1030 - Tesorería Municipal	10301 - Desarrollo Operativo. TESORERIA	3,528,722.00	3,493,961.78	4	100
39	1030 - Tesorería Municipal	10301 - Desarrollo Operativo. TESORERIA	3,528,722.00	3,493,961.78	4	125
40	1030 - Tesorería Municipal	10301 - Desarrollo Operativo. TESORERIA	3,528,722.00	3,493,961.78	4	100
41	1030 - Tesorería Municipal	10301 - Desarrollo Operativo. TESORERIA	3,528,722.00	3,493,961.78	2	150
42	1030 - Tesorería Municipal	10301 - Desarrollo Operativo. TESORERIA	3,528,722.00	3,493,961.78	1	100
43	1030 - Tesorería Municipal	10301 - Desarrollo Operativo. TESORERIA	3,528,722.00	3,493,961.78	4	100
44	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	12	100

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
45	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	12	100
46	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	1	100
47	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	1	100
48	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	12	100
49	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	1	100
50	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	1	100
51	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	12	0
52	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	24	100
53	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	12	100
54	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	12	100
55	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	12	100
56	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	24	100
57	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	12	100

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
58	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	24	15400
59	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	4	100
60	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	24	15400
61	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	20	100
62	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	12	100
63	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	24	100
64	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	480	92
65	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. OFICIALIA	6,002,892.60	7,049,811.77	152	93
66	1050 - Dirección de Seguridad Publica	10501 - Coordinación y Prevención del Delito.	9,200,614.09	9,284,198.62	365	82
67	1050 - Dirección de Seguridad Publica	10501 - Coordinación y Prevención del Delito.	9,200,614.09	9,284,198.62	35	43
68	1050 - Dirección de Seguridad Publica	10501 - Coordinación y Prevención del Delito.	9,200,614.09	9,284,198.62	40	100
69	1050 - Dirección de Seguridad Publica	10501 - Coordinación y Prevención del Delito.	9,200,614.09	9,284,198.62	8	100
70	1050 - Dirección de Seguridad Publica	10501 - Coordinación y Prevención del Delito.	9,200,614.09	9,284,198.62	10	60

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
71	1050 - Dirección de Seguridad Pública	10501 - Coordinación y Prevención del Delito.	9,200,614.09	9,284,198.62	6	167
72	1050 - Dirección de Seguridad Pública	10501 - Coordinación y Prevención del Delito.	9,200,614.09	9,284,198.62	4	200
73	1050 - Dirección de Seguridad Pública	10501 - Coordinación y Prevención del Delito.	9,200,614.09	9,284,198.62	6	100
74	1050 - Dirección de Seguridad Pública	10501 - Coordinación y Prevención del Delito.	9,200,614.09	9,284,198.62	10	110
75	1050 - Dirección de Seguridad Pública	10501 - Coordinación y Prevención del Delito.	9,200,614.09	9,284,198.62	8	100
76	1050 - Dirección de Seguridad Pública	10501 - Coordinación y Prevención del Delito.	9,200,614.09	9,284,198.62	365	100
77	1060 - Dirección de Protección Civil	10601 - Desarrollo Operativo. PROTECCION CIVIL	667,879.14	735,437.24	10	70
78	1060 - Dirección de Protección Civil	10601 - Desarrollo Operativo. PROTECCION CIVIL	667,879.14	735,437.24	12	100
79	1060 - Dirección de Protección Civil	10601 - Desarrollo Operativo. PROTECCION CIVIL	667,879.14	735,437.24	10	70
80	1060 - Dirección de Protección Civil	10601 - Desarrollo Operativo. PROTECCION CIVIL	667,879.14	735,437.24	365	100
81	1060 - Dirección de Protección Civil	10601 - Desarrollo Operativo. PROTECCION CIVIL	667,879.14	735,437.24	5	100
82	1060 - Dirección de Protección Civil	10601 - Desarrollo Operativo. PROTECCION CIVIL	667,879.14	735,437.24	2	100
83	1060 - Dirección de Protección Civil	10601 - Desarrollo Operativo. PROTECCION CIVIL	667,879.14	735,437.24	10	110

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
84	1060 - Dirección de Protección Civil	10601 - Desarrollo Operativo. PROTECCION CIVIL	667,879.14	735,437.24	10	80
85	1060 - Dirección de Protección Civil	10601 - Desarrollo Operativo. PROTECCION CIVIL	667,879.14	735,437.24	5	60
86	1060 - Dirección de Protección Civil	10601 - Desarrollo Operativo. PROTECCION CIVIL	667,879.14	735,437.24	30	37
87	1060 - Dirección de Protección Civil	10601 - Desarrollo Operativo. PROTECCION CIVIL	667,879.14	735,437.24	12	100
88	1060 - Dirección de Protección Civil	10601 - Desarrollo Operativo. PROTECCION CIVIL	667,879.14	735,437.24	2	100
89	1060 - Dirección de Protección Civil	10601 - Desarrollo Operativo. PROTECCION CIVIL	667,879.14	735,437.24	365	99
90	1060 - Dirección de Protección Civil	10601 - Desarrollo Operativo. PROTECCION CIVIL	667,879.14	735,437.24	2	100
91	1060 - Dirección de Protección Civil	10601 - Desarrollo Operativo. PROTECCION CIVIL	667,879.14	735,437.24	12	92
92	1060 - Dirección de Protección Civil	10601 - Desarrollo Operativo. PROTECCION CIVIL	667,879.14	735,437.24	12	100
93	1060 - Dirección de Protección Civil	10601 - Desarrollo Operativo. PROTECCION CIVIL	667,879.14	735,437.24	100	100
94	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10701 - Desarrollo Operativo. Rastro	120,563.84	130,933.79	0	0
95	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10702 - Desarrollo Operativo Mercados	20,891.96	22,994.96	1074	98
96	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10702 - Desarrollo Operativo Mercados	20,891.96	22,994.96	2	100

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
97	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10703 - Desarrollo Operativo. Panteones	118,587.08	146,858.28	2	100
98	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10703 - Desarrollo Operativo. Panteones	118,587.08	146,858.28	4	100
99	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10703 - Desarrollo Operativo. Panteones	118,587.08	146,858.28	365	100
100	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10704 - Desarrollo Operativo. Parques Jar. y áreas Verdes	492,989.84	641,750.98	200	95
101	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10704 - Desarrollo Operativo. Parques Jar. y áreas Verdes	492,989.84	641,750.98	6	150
102	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10704 - Desarrollo Operativo. Parques Jar. y áreas Verdes	492,989.84	641,750.98	400	72
103	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10704 - Desarrollo Operativo. Parques Jar. Y áreas Verdes	492,989.84	641,750.98	365	151
104	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10704 - Desarrollo Operativo. Parques Jar. Y áreas Verdes	492,989.84	641,750.98	100	100
105	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10704 - Desarrollo Operativo. Parques Jar. Y áreas Verdes	492,989.84	641,750.98	365	74
106	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10705 - Desarrollo Operativo. Limpia	2,773,052.26	3,249,358.73	20	100
107	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10705 - Desarrollo Operativo. Limpia	2,773,052.26	3,249,358.73	365	100
108	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10705 - Desarrollo Operativo. Limpia	2,773,052.26	3,249,358.73	6	100
109	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10705 - Desarrollo Operativo. Limpia	2,773,052.26	3,249,358.73	35	149

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
110	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10705 - Desarrollo Operativo. Limpia	2,773,052.26	3,249,358.73	4	125
111	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10705 - Desarrollo Operativo. Limpia	2,773,052.26	3,249,358.73	24	100
112	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10706 - Desarrollo Operativo. Alumbrado Publico	1,758,457.51	1,784,070.86	4	100
113	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10706 - Desarrollo Operativo. Alumbrado Publico	1,758,457.51	1,784,070.86	400	100
114	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10706 - Desarrollo Operativo. Alumbrado Publico	1,758,457.51	1,784,070.86	2	100
115	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10706 - Desarrollo Operativo. Alumbrado Publico	1,758,457.51	1,784,070.86	400	100
116	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10707 - Desarrollo Operativo. Servicios _Administrativos	817,225.82	829,386.40	1	0
117	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10707 - Desarrollo Operativo. Servicios _Administrativos	817,225.82	829,386.40	24	50
118	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10707 - Desarrollo Operativo. Servicios _Administrativos	817,225.82	829,386.40	4	50
119	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10707 - Desarrollo Operativo. Servicios _Administrativos	817,225.82	829,386.40	15	0
120	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10707 - Desarrollo Operativo. Servicios _Administrativos	817,225.82	829,386.40	365	49
121	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10707 - Desarrollo Operativo. Servicios _Administrativos	817,225.82	829,386.40	365	49
122	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10707 - Desarrollo Operativo. Servicios _Administrativos	817,225.82	829,386.40	365	49

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
123	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10707 - Desarrollo Operativo. Servicios _Administrativos	817,225.82	829,386.40	365	49
124	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10707 - Desarrollo Operativo. Servicios _Administrativos	817,225.82	829,386.40	365	49
125	1070 - Dirección de Servicios Públicos Municipales	10707 - Desarrollo Operativo. Servicios _Administrativos	817,225.82	829,386.40	180	50
126	1080 - Dirección de Ecología y Medio Ambiente	10801 - Desarrollo Operativo. Ecología	56,061.55	56,061.55	2	0
127	1080 - Dirección de Ecología y Medio Ambiente	10801 - Desarrollo Operativo. Ecología	56,061.55	56,061.55	2	0
128	1080 - Dirección de Ecología y Medio Ambiente	10801 - Desarrollo Operativo. Ecología	56,061.55	56,061.55	1	0
129	1080 - Dirección de Ecología y Medio Ambiente	10801 - Desarrollo Operativo. Ecología	56,061.55	56,061.55	52	46
130	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	20	15
131	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	2	0
132	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	50	10
133	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	20	15
134	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	20	15
135	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	20	15

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
136	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	20	15
137	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	100	3
138	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	4	25
139	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	5	0
140	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	1	0
141	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	1	0
142	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	1	0
143	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	1	0
144	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	1	0
145	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	10	30
146	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	1	0
147	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	1	0
148	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	1	0

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
149	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	5	0
150	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	1	0
151	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	1	0
152	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	1	0
153	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	1	0
154	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	2	0
155	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	30	0
156	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	10	50
157	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	20	25
158	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	500	0
159	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	30	17
160	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	200	25
161	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obras Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	6	50

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
162	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obra Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	20	30
163	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obra Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	6	50
164	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obra Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	50	10
165	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obra Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	30	17
166	1090 - Dirección de Obras Publicas	10901 - Desarrollo Operativo. Obra Publicas	3,021,665.94	3,039,083.97	300	0
167	1090 - Dirección de Obras Publicas	10902 - Edificación de las instalaciones para el desarrollo integral de la familia DIF en el municipio de t	2,330,785.75	2,320,937.82	165	0
168	1090 - Dirección de Obras Publicas	10903 - pavimentación con concreto hidráulico de la tercera etapa de la modernización a 4 carriles de la ave	431,707.69	2,158,112.06	994	0
169	1090 - Dirección de Obras Publicas	10904 - Construcción de banquetas y cunetas en la carretera Tahuejo-Rancho seco en el municipio de Taretan.	40,280.00	40,280.00	200	0
170	1090 - Dirección de Obras Publicas	10905 - Construcción de sanitarios en escuela primaria "Lázaro Cárdenas " con clave 16dpr1500z en la localidad	268,583.34	268,583.34	19	0
171	1090 - Dirección de Obras Publicas	10906 - Rehabilitación de la red de agua potable en la localidad de el Pino	56,615.30	56,615.30	389	0
172	1090 - Dirección de Obras Publicas	10907 - Construcción de red de drenaje en la calle Eliseo Paz en Mesa de Cazarez	187,089.83	187,089.83	100	0
173	1090 - Dirección de Obras Publicas	10908 - Mejoramiento de vivienda con la construcción de cuarto en barrio alto en la localidad de Taretan	50,271.00	50,271.00	1	0
174	1090 - Dirección de Obras Publicas	10909 - Pavimentación con concreto hidráulico de la calle Camelinas, barrio alto. Taretan	2,303,369.15	2,303,369.15	1272	0

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
175	1090 - Dirección de Obras Publicas	10910 - pavimentación con concreto hidráulico de la calle Eugenio Chávez De Tahuejo	1,005,119.25	1,005,119.25	750	0
176	1090 - Dirección de Obras Publicas	10911 - Línea de conducción de agua potable en la localidad de Chupanguio municipio de Taretan	35,893.80	35,893.80	2000	0
177	1090 - Dirección de Obras Publicas	10912 - Bacheo en la carretera de la localidad de Mesa De Cazarez	69,646.40	69,646.40	18	0
178	1090 - Dirección de Obras Publicas	10913 - Construcción de la red de drenaje sanitario de la calle Miguel Hidalgo ubicada en la localidad de to	139,007.60	139,007.60	76	0
179	1090 - Dirección de Obras Publicas	10914 - Cambio de luminarias urbanas, de convencional a tipo led en la cabecera municipal de Taretan, munic	397,880.00	397,880.00	200	0
180	1090 - Dirección de Obras Publicas	10915 - Cableado y conexión de lámparas existentes en la colonia Emiliano Zapata, municipio de Taretan micho	69,832.00	69,832.00	300	0
181	1090 - Dirección de Obras Publicas	10916 - Pavimentación de calle de concreto hidráulico en calle Calle Elizeo Paz en la localidad de Mesa de	17,400.00	17,400.00	80	0
182	1090 - Dirección de Obras Publicas	10917 - Suministro y colocación de 3 aparatos de gimnasio al aire libre en el espacio deportivo Tomendan en	67,520.26	67,520.26	10	0
183	1090 - Dirección de Obras Publicas	10918 - Suministro de materiales pétreos y emulsión asfáltica para bacheo en la cabecera municipal de Tareta	149,588.99	149,588.99	36	0
184	1090 - Dirección de Obras Publicas	10919 - Rehabilitación de la carretera Taretan - ario de rosales, en el tramo comprendido entre Taretan - el	63,200.00	63,200.00	80	0
185	1090 - Dirección de Obras Publicas	10920 - Colocación de rejilla de acero, para drenaje pluvial en la calle revolución, de la localidad de Tare	26,971.37	26,971.37	6	0
186	1090 - Dirección de Obras Publicas	10921 - Pavimento con concreto hidráulico de la primera etapa de la pavimentación de la calle Elíseo Paz en	1,140,829.07	1,140,829.07	700	0
187	1090 - Dirección de Obras Publicas	10922 - Rehabilitación de canales de riego para los Ejidos, San Joaquín y Ex hacienda	22,820.00	22,820.00	75	0

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
188	1090 - Dirección de Obras Publicas	10923 - Rehabilitación de canales de riego en la localidad de Tahuejo	16,300.00	16,300.00	60	0
189	1090 - Dirección de Obras Publicas	10924 - Rehabilitación de canales de riego en la localidad de el Guayabo	16,300.00	16,300.00	60	0
190	1090 - Dirección de Obras Publicas	10925 - Rehabilitación de canales de riego en la localidad de el Pino	65,200.00	65,200.00	240	0
191	1090 - Dirección de Obras Publicas	10926 - Rehabilitación de canales de riego en la localidad de Terrenate	16,300.00	16,300.00	60	0
192	1090 - Dirección de Obras Publicas	10927 - Rehabilitación de canales de riego en la localidad de hoyo del aire	9,780.00	9,780.00	50	0
193	1090 - Dirección de Obras Publicas	10928 - Rehabilitación de canales de riego en la localidad de Tomendan	59,870.00	59,870.00	60	0
194	1090 - Dirección de Obras Publicas	10929 - Inhabilitada	0.00	-	60	0
195	1090 - Dirección de Obras Publicas	10930 - Rehabilitación de canales de riego para la localidad de la Purísima	16,300.00	16,300.00	60	0
196	1090 - Dirección de Obras Publicas	10931 - Rehabilitación de canales de riego en la localidad de rancho seco	16,300.00	16,300.00	60	0
197	1090 - Dirección de Obras Publicas	10932 - Construcción de muro de contención en la curva 5.5 de la carretera Taretan-la Purísima	79,178.50	79,178.50	17	0
198	1090 - Dirección de Obras Publicas	10933 - construcción de la red de drenaje sanitario en calle miguel hidalgo. loc Tomendan	114,481.23	114,481.23	74	0
199	1100 - Dirección de Urbanismo	11001 - Desarrollo Operativo. Urbanismo	0.00	-	20	75
200	1100 - Dirección de Urbanismo	11001 - Desarrollo Operativo. Urbanismo	0.00	-	10	160

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
201	1100 - Dirección de Urbanismo	11001 - Desarrollo Operativo. Urbanismo	0.00	-	100	60
202	1100 - Dirección de Urbanismo	11001 - Desarrollo Operativo. Urbanismo	0.00	-	60	67
203	1100 - Dirección de Urbanismo	11001 - Desarrollo Operativo. Urbanismo	0.00	-	60	83
204	1100 - Dirección de Urbanismo	11001 - Desarrollo Operativo. Urbanismo	0.00	-	2	100
205	1100 - Dirección de Urbanismo	11001 - Desarrollo Operativo. Urbanismo	0.00	-	40	100
206	1100 - Dirección de Urbanismo	11001 - Desarrollo Operativo. Urbanismo	0.00	-	60	95
207	1100 - Dirección de Urbanismo	11001 - Desarrollo Operativo. Urbanismo	0.00	-	150	173
208	1110 - Dirección de Desarrollo Social y Económico	11101 - Desarrollo Operativo. Programas Sociales	267,896.37	271,844.82	12	100
209	1110 - Dirección de Desarrollo Social y Económico	11101 - Desarrollo Operativo. Programas Sociales	267,896.37	271,844.82	24	50
210	1110 - Dirección de Desarrollo Social y Económico	11101 - Desarrollo Operativo. Programas Sociales	267,896.37	271,844.82	80	0
211	1110 - Dirección de Desarrollo Social y Económico	11101 - Desarrollo Operativo. Programas Sociales	267,896.37	271,844.82	100	50
212	1110 - Dirección de Desarrollo Social y Económico	11101 - Desarrollo Operativo. Programas Sociales	267,896.37	271,844.82	40	50
213	1110 - Dirección de Desarrollo Social y Económico	11101 - Desarrollo Operativo. Programas Sociales	267,896.37	271,844.82	850	71

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
214	1110 - Dirección de Desarrollo Social y Económico	11101 - Desarrollo Operativo. Programas Sociales	267,896.37	271,844.82	850	74
215	1110 - Dirección de Desarrollo Social y Económico	11101 - Desarrollo Operativo. Programas Sociales	267,896.37	271,844.82	6	33
216	1110 - Dirección de Desarrollo Social y Económico	11101 - Desarrollo Operativo. Programas Sociales	267,896.37	271,844.82	6	83
217	1110 - Dirección de Desarrollo Social y Económico	11201 - Desarrollo Operativo. Desarrollo Agropecuario	740,010.19	700,778.66	100	25
218	1110 - Dirección de Desarrollo Social y Económico	11201 - Desarrollo Operativo. Desarrollo Agropecuario	740,010.19	700,778.66	12	50
219	1110 - Dirección de Desarrollo Social y Económico	11201 - Desarrollo Operativo. Desarrollo Agropecuario	740,010.19	700,778.66	118	13
220	1110 - Dirección de Desarrollo Social y Económico	11201 - Desarrollo Operativo. Desarrollo Agropecuario	740,010.19	700,778.66	4	50
221	1110 - Dirección de Desarrollo Social y Económico	11201 - Desarrollo Operativo. Desarrollo Agropecuario	740,010.19	700,778.66	1	0
222	1110 - Dirección de Desarrollo Social y Económico	11201 - Desarrollo Operativo. Desarrollo Agropecuario	740,010.19	700,778.66	12	50
223	1110 - Dirección de Desarrollo Social y Económico	11201 - Desarrollo Operativo. Desarrollo Agropecuario	740,010.19	700,778.66	250	32
224	1130 - DIF Municipal	11301 - Desarrollo Operativo. DIF	2,568,486.58	2,689,302.03	4	75
225	1130 - DIF Municipal	11301 - Desarrollo Operativo. DIF	2,568,486.58	2,689,302.03	1	100
226	1130 - DIF Municipal	11301 - Desarrollo Operativo. DIF	2,568,486.58	2,689,302.03	8	50

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
227	1130 - DIF Municipal	11301 - Desarrollo Operativo. DIF	2,568,486.58	2,689,302.03	8	100
228	1130 - DIF Municipal	11301 - Desarrollo Operativo. DIF	2,568,486.58	2,689,302.03	1	100
229	1130 - DIF Municipal	11301 - Desarrollo Operativo. DIF	2,568,486.58	2,689,302.03	1	400
230	1130 - DIF Municipal	11301 - Desarrollo Operativo. DIF	2,568,486.58	2,689,302.03	12	0
231	1130 - DIF Municipal	11301 - Desarrollo Operativo. DIF	2,568,486.58	2,689,302.03	150	105
232	1130 - DIF Municipal	11301 - Desarrollo Operativo. DIF	2,568,486.58	2,689,302.03	100	28
233	1130 - DIF Municipal	11301 - Desarrollo Operativo. DIF	2,568,486.58	2,689,302.03	400	145
234	1130 - DIF Municipal	11301 - Desarrollo Operativo. DIF	2,568,486.58	2,689,302.03	950	68
235	1130 - DIF Municipal	11301 - Desarrollo Operativo. DIF	2,568,486.58	2,689,302.03	950	77
236	1130 - DIF Municipal	11301 - Desarrollo Operativo. DIF	2,568,486.58	2,689,302.03	10	50
237	1130 - DIF Municipal	11301 - Desarrollo Operativo. DIF	2,568,486.58	2,689,302.03	2	50
238	1130 - DIF Municipal	11301 - Desarrollo Operativo. DIF	2,568,486.58	2,689,302.03	10	60
239	1130 - DIF Municipal	11301 - Desarrollo Operativo. DIF	2,568,486.58	2,689,302.03	1200	520

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
240	1130 - DIF Municipal	11301 - Desarrollo Operativo. DIF	2,568,486.58	2,689,302.03	8	25
241	1130 - DIF Municipal	11301 - Desarrollo Operativo. DIF	2,568,486.58	2,689,302.03	8	0
242	1130 - DIF Municipal	11301 - Desarrollo Operativo. DIF	2,568,486.58	2,689,302.03	200	119
243	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	12	0
244	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	1	0
245	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	1	0
246	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	1	0
247	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	1	0
248	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	4	75
249	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	30	13
250	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	2	0
251	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	6	0
252	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	4	0

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
253	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	4	0
254	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	1	0
255	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	1	0
256	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	3	0
257	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	1	0
258	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	1	0
259	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	1	0
260	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	2	0
261	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	3	0
262	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11401 - Desarrollo Operativo. Cult.Dep. y Juventud	588,052.17	582,057.83	30	0
263	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11402 - Desarrollo Operativo. Impulso a la Educación	1,378.00	461.00	30	33
264	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11402 - Desarrollo Operativo. Impulso a la Educación	1,378.00	461.00	4	50
265	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11402 - Desarrollo Operativo. Impulso a la Educación	1,378.00	461.00	6	50

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
266	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11402 - Desarrollo Operativo. Impulso a la Educación	1,378.00	461.00	6	0
267	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11402 - Desarrollo Operativo. Impulso a la Educación	1,378.00	461.00	2	0
268	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11402 - Desarrollo Operativo. Impulso a la Educación	1,378.00	461.00	5	0
269	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11402 - Desarrollo Operativo. Impulso a la Educación	1,378.00	461.00	5	0
270	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11402 - Desarrollo Operativo. Impulso a la Educación	1,378.00	461.00	5	0
271	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11403 - Desarrollo Operativo. Cultura	383.00	383.00	1	100
272	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11403 - Desarrollo Operativo. Cultura	383.00	383.00	4	50
273	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11403 - Desarrollo Operativo. Cultura	383.00	383.00	40	0
274	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11404 - Impulso al turismo. Turismo	800.00	800.00	1	0
275	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11404 - Impulso al turismo. Turismo	800.00	800.00	1	0
276	1140 -Dirección de Educación Cultura, Turismo, Juventud y Deporte	11404 - Impulso al turismo. Turismo	800.00	800.00	1	0
277	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	5	0
278	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	6	0

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
279	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	100	0
280	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	2000	0
281	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	1500	0
282	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	100	0
283	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	1	0
284	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	1	0
285	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	2	0
286	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	1	0
287	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	4	0
288	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	1	0
289	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	25	0
290	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	2	0
291	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	50	0
292	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	1	0

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
293	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	5000	0
294	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	12000	0
295	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	4	0
296	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	307	0
297	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	10	0
298	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	84	0
299	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	24	0
300	1150 - Dirección de Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	284,950.58	297,274.37	189	0
301	1160 - Dirección de la Instancia de la Mujer	11601 - Desarrollo Operativo. INSTANCIA DE LA MUJER	161,335.88	163,509.96	52	44
302	1160 - Dirección de la Instancia de la Mujer	11601 - Desarrollo Operativo. INSTANCIA DE LA MUJER	161,335.88	163,509.96	1	100
303	1160 - Dirección de la Instancia de la Mujer	11601 - Desarrollo Operativo. INSTANCIA DE LA MUJER	161,335.88	163,509.96	3	67
304	1160 - Dirección de la Instancia de la Mujer	11601 - Desarrollo Operativo. INSTANCIA DE LA MUJER	161,335.88	163,509.96	150	33
305	1160 - Dirección de la Instancia de la Mujer	11601 - Desarrollo Operativo. INSTANCIA DE LA MUJER	161,335.88	163,509.96	20	40
306	1160 - Dirección de la Instancia de la Mujer	11601 - Desarrollo Operativo. INSTANCIA DE LA MUJER	161,335.88	163,509.96	12	0
307	1160 - Dirección de la Instancia de la Mujer	11601 - Desarrollo Operativo. INSTANCIA DE LA MUJER	161,335.88	163,509.96	156	19
308	1160 - Dirección de la Instancia de la Mujer	11601 - Desarrollo Operativo. INSTANCIA DE LA MUJER	161,335.88	163,509.96	100	10
309	1160 - Dirección de la Instancia de la Mujer	11601 - Desarrollo Operativo. INSTANCIA DE LA MUJER	161,335.88	163,509.96	12	8000
310	1160 - Dirección de la Instancia de la Mujer	11601 - Desarrollo Operativo. INSTANCIA DE LA MUJER	161,335.88	163,509.96	150	0

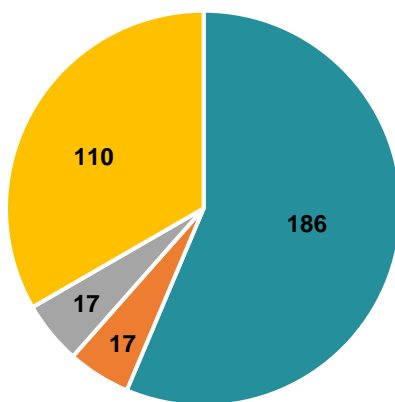
N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
311	1160 - Dirección de la Instancia de la Mujer	11601 - Desarrollo Operativo. INSTANCIA DE LA MUJER	161,335.88	163,509.96	104	29
312	1160 - Dirección de la Instancia de la Mujer	11601 - Desarrollo Operativo. INSTANCIA DE LA MUJER	161,335.88	163,509.96	104	19
313	2000 - Regidores	20001 - Comisiones del Ayuntamiento	2,131,107.38	2,137,188.20	30	197
314	2000 - Regidores	20001 - Comisiones del Ayuntamiento	2,131,107.38	2,137,188.20	30	137
315	2000 - Regidores	20001 - Comisiones del Ayuntamiento	2,131,107.38	2,137,188.20	4	150
316	2000 - Regidores	20001 - Comisiones del Ayuntamiento	2,131,107.38	2,137,188.20	14	43
317	2000 - Regidores	20001 - Comisiones del Ayuntamiento	2,131,107.38	2,137,188.20	15	47
318	2000 - Regidores	20001 - Comisiones del Ayuntamiento	2,131,107.38	2,137,188.20	1	100
319	2000 - Regidores	20001 - Comisiones del Ayuntamiento	2,131,107.38	2,137,188.20	30	143
320	3000 - Sindico	30001 - Desarrollo Operativo. Sindicatura	1,352,602.81	1,515,881.74	3	0
321	3000 - Sindico	30001 - Desarrollo Operativo. Sindicatura	1,352,602.81	1,515,881.74	2000	20
322	3000 - Sindico	30001 - Desarrollo Operativo. Sindicatura	1,352,602.81	1,515,881.74	30	153
323	3000 - Sindico	30001 - Desarrollo Operativo. Sindicatura	1,352,602.81	1,515,881.74	10	20
324	3000 - Sindico	30001 - Desarrollo Operativo. Sindicatura	1,352,602.81	1,515,881.74	40	0

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
325	3000 - Sindico	30001 - Desarrollo Operativo. Sindicatura	1,352,602.81	1,515,881.74	15	0
326	3000 - Sindico	30001 - Desarrollo Operativo. Sindicatura	1,352,602.81	1,515,881.74	1	100
327	3000 - Sindico	30001 - Desarrollo Operativo. Sindicatura	1,352,602.81	1,515,881.74	50	50
328	3000 - Sindico	30001 - Desarrollo Operativo. Sindicatura	1,352,602.81	1,515,881.74	100	40
329	3000 - Sindico	30001 - Desarrollo Operativo. Sindicatura	1,352,602.81	1,515,881.74	4	50
330	3000 - Sindico	30001 - Desarrollo Operativo. Sindicatura	1,352,602.81	1,515,881.74	1	100

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

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

CUMPLIMIENTO DE METAS



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

El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de treientos treinta programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, únicamente 110 programas cumplieron con el 100 por ciento con sus metas establecidas.

FRACCIÓN V

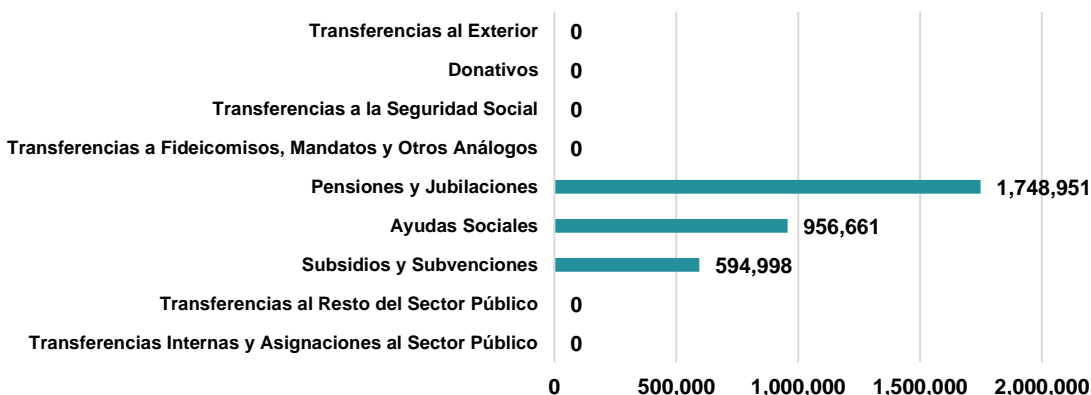
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES

Derivado de la revisión de los documentos que integran la Cuenta Pública, presentada a esta Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento de Taretan, 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 11 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,722,706	3,300,610	11

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 3 millones 300 mil 610 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Ayuntamiento de Taretan, 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 Pensiones y Jubilaciones con un importe de 1 millón 748 mil 951 pesos, que representó el 53 por ciento del total del gasto.

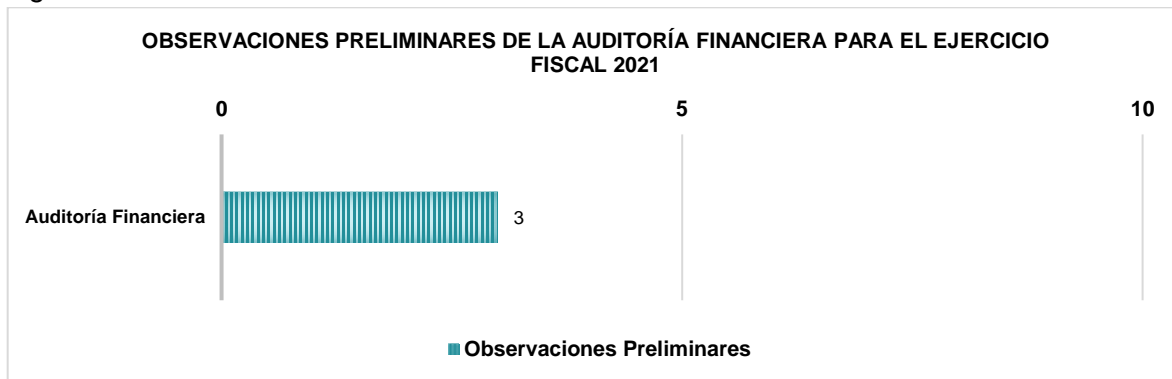
FRACCIÓN VI

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

AYUNTAMIENTO DE TARETAN, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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

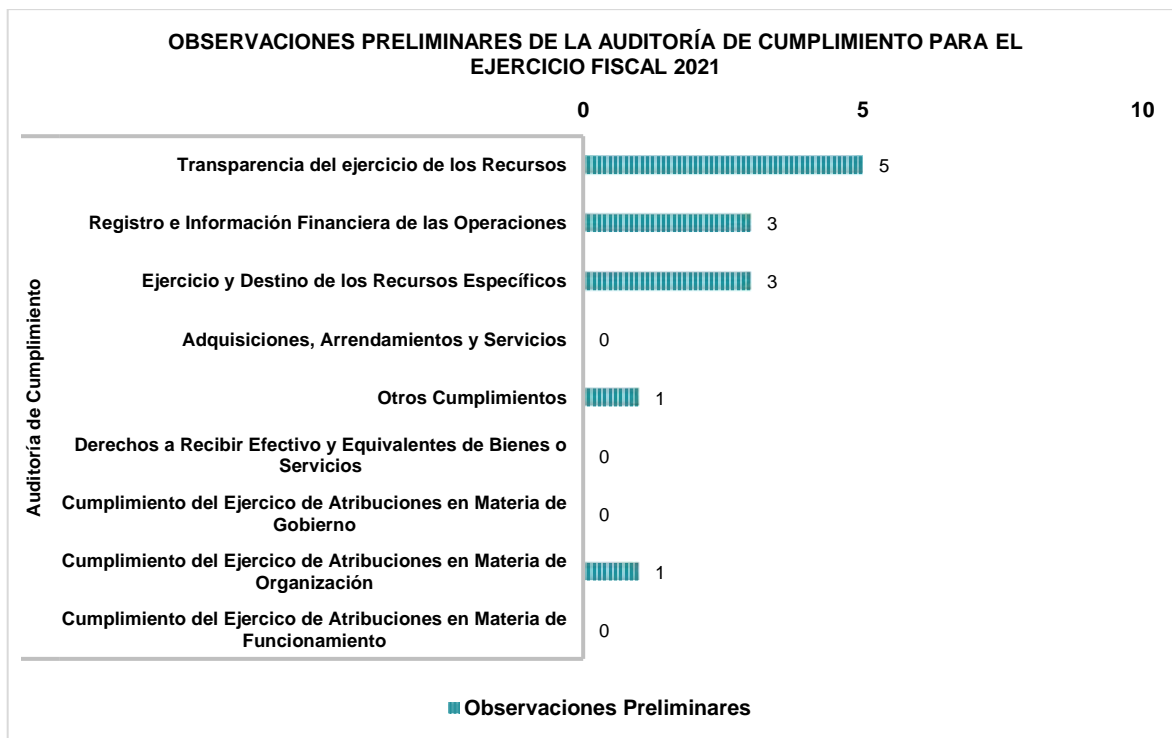


Asimismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Omisión de realizar y registrar las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
02	Balance Presupuestario no cumple con el principio de Sostenibilidad Presupuestal.	Ratificada
03	Saldos pendientes de comprobar o recuperar en cuentas de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo por la cantidad de \$221,019.99.	Eliminada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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



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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transparencia del ejercicio de los Recursos		
01	Incumplimiento de difundir la Información Financiera conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Eliminada
02	Incumplimiento de difundir el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, a través de su página oficial de internet.	Eliminada
03	Incumplimiento de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido de los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Eliminada
04	Incumplimiento de haber elaborado y difundido en la Página Oficial del Ayuntamiento la totalidad de la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Rectificada
05	Incumplimiento de presentar información en las Notas a los Estados Financieros.	Ratificada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
06	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.	Ratificada
07	Transferencia de recursos a cuentas bancarias en las que se administraron otras fuentes de financiamiento por la cantidad de \$50,000.00.	Rectificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
08	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique, por la cantidad de \$52,180.00.	Eliminada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
09	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada
10	Omisión de la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada
11	Incremento en el presupuesto en materia de servicios personales conforme al aprobado originalmente en el presupuesto de egresos durante el ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
Otros Cumplimientos		
12	Inconsistencias en la presentación del Estado Analítico del presupuesto de egresos en la Cuenta Pública.	Ratificada
Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Organización		
13	Omisión de la Creación, Funcionamiento y Reglamentación del Instituto Municipal de Planeación	Ratificada

FRACCIÓN VII

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

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

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

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

FRACCIÓN VIII

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

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

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Código Fiscal de la Federación.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- Manual de Contabilidad Gubernamental.

El incumplimiento de las normas anteriormente citadas se precisa en los resultados de la fiscalización efectuada, observaciones, recomendaciones y acciones.

FRACCIÓN IX

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES

El artículo 11 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo señala que, en el ámbito municipal, la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos se deben sustentar en el Plan de Desarrollo Municipal, en base a los programas sectoriales, regionales, institucionales y especiales que con transversalidad y perspectiva de género apruebe el Ayuntamiento.

El artículo 23, igualmente establece que deben elaborarse con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores de desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos, considerando la transversalidad y perspectiva de género, e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas.

Además, el artículo 93 de la misma Ley, señala que la información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública debe relacionarse con los objetivos y prioridades de los planes de desarrollo.

En congruencia con la normativa en mención, esta Auditoría Superior de Michoacán emitió los Lineamientos para la Presentación de la Cuenta Pública e Informes Trimestrales de los Municipios del Estado de Michoacán, en el artículo 17 establece la obligatoriedad de presentar el documento denominado "Vinculación de los Objetivos de los Programas Aprobados, con los Planes de Desarrollo".

Por lo anterior, esta Entidad de Fiscalización llevó a cabo la revisión de la información presentada consistente en los Objetivos de los Programas ejecutados vinculados con los objetivos de la planeación nacional, estatal y municipal, enfocándose en los siguientes aspectos:

CRITERIO DE SELECCIÓN

El presente análisis se realizó con la información programática de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 presentada por el Ayuntamiento de Taretan, utilizando la técnica de muestreo por importancia relativa, considerando el Programa Presupuestario que devengó mayor presupuesto.

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	1000 - Presidencia Municipal	10001 - Conducción Del Gobierno Municipal. Presidencia	Modernizar la administración municipal a través de acciones planificadas, ordenadas y ejecutadas por un equipo de trabajo con el perfil humanitario y profesional	5.1 Desarrollo Institucional Para un Buen Gobierno	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital	Política y Gobierno
2	1010 - Contraloría Municipal	10101 - Desarrollo Operativo. Contraloría	Establecer un adecuado control para realizar eficientemente la evaluación de los resultados de acuerdo a las metas establecidas por cada unidad administrativa.	5.1 Desarrollo Institucional Para un Buen Gobierno	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital	Política y Gobierno
3	1020 - Secretaría Municipal	10201 - Desarrollo Operativo. Secretaría	Auxiliar adecuadamente al presidente municipal en la conducción de la política interna del Municipio	5.1 Desarrollo Institucional Para un Buen Gobierno	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital	Política y Gobierno
4	1030 - Tesorería Municipal	10301 - Desarrollo Operativo. Tesorería	Generar oportuna y eficientemente de los estados contables y presupuestales que establece la ley de contabilidad gubernamental y los cuales serán utilizados para la toma de decisiones de los responsables del ente publico	5.1 Desarrollo Institucional Para un Buen Gobierno	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital	Política y Gobierno
5	1040 - Oficialía Mayor	10401 - Desarrollo Operativo. Oficialía	Administrar adecuadamente los recursos humanos y materiales requeridos por la administración municipal	5.1 Desarrollo Institucional Para un Buen Gobierno	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital	Política y Gobierno
6	1050 - Dirección De Seguridad Publica	10501 - Coordinación Y Prevención Del Delito.	Procurar eficientemente la protección en los servicios de seguridad publica a la ciudadanía en la competencia Municipal.	1.1 Justicia y Seguridad	Tranquilidad, Justicia y Paz.	Política y Gobierno

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
7	1060 - Dirección De Protección Civil	10601 - Desarrollo Operativo. Protección Civil	Proporcionar eficientemente los servicios de Protección Civil	1.1 Justicia y Seguridad	Tranquilidad, Justicia y Paz.	Política y Gobierno
8	1150 - Dirección De Informática	11501 - Desarrollo Operativo. Informática	Transparentar la información, así como mantener en buen estado los equipos de los sistemas informáticos	5.1 Desarrollo Institucional Para un Buen Gobierno	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital	Política y Gobierno
9	2000 – Regidores	20001 - Comisiones Del Ayuntamiento	Atender adecuadamente los principales problemas de toda la ciudadanía del Municipio de Taretan, Mich	5.1 Desarrollo Institucional Para un Buen Gobierno	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital	Política y Gobierno
10	3000 – Sindico	30001 - Desarrollo Operativo. Sindicatura	Representar jurídica y legalmente al ayuntamiento, así como ser la responsable del patrimonio municipal.	5.1 Desarrollo Institucional Para un Buen Gobierno	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital	Política y Gobierno

VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 10 Programas de los 60 proyectados se relacionan con el objetivo, “*Política y Gobierno del Plan Nacional de Desarrollo*”; asimismo, 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, 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 11 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											
087	Taretan, Michoacán	9	0	2	0					11	0
Total		9	0	2	0					11	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 cumple con la presentación y entero de contribuciones Estatales, en tiempo y forma, de conformidad a los plazos establecido en Ley.
- No se realiza el registro las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.

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

- Debilidad en la forma de operar y por tanto en la correcta aplicación de las Normas y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior por mencionar un caso que genera diversidad en la forma de la gestión financiera.
- Balance Presupuestario Sostenible en Negativo.
- Dentro de las obligaciones fiscales de los Ayuntamientos se identificó la falta de emisión de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de los conceptos de Ayudas y Subsidios.
- En cuanto a la presentación de la Cuenta Pública presenta inconsistencias en el Estado Analítico del Presupuesto de Egresos.
- Deficiencia en el Sistema Contable, ya que hubo incrementos en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del originalmente presupuestado.
- 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 de los recursos, de transferencias a cuentas en las que se administraron otras fuentes de financiamiento.

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

FRACCIÓN XV

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

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

FRACCIÓN XVI

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

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

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

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables. En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la entidad fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades en realizar y registrar las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles, en la presentación del Balance Presupuestario sin cumplir con el principio de Sostenibilidad Presupuestal.

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra de la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en la difusión de la totalidad de la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en la presentación de la información en las Notas a los Estados Financieros, en la omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, en transferir recursos a otras fuentes de financiamiento, en la aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique, así como en la omisión de la presentación y entero de los pagos provisionales y de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina, de haber incrementado el presupuesto en materia de servicios personales conforme al aprobado originalmente en el presupuesto de egresos durante el ejercicio fiscal 2021, inconsistencias en la presentación del Estado Analítico del presupuesto de egresos en la Cuenta Pública, y en la creación, funcionamiento y reglamentación del Instituto Municipal de Planeación.

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