

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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 | 49 |
| 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 | 49 |
| FRACCIÓN IV | 55 |
| LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES | 55 |
| FRACCIÓN V | 59 |
| EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES | 59 |
| FRACCIÓN VI | 61 |
| LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO | 61 |
| FRACCIÓN VII | 64 |
| LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS | 64 |
| FRACCIÓN VIII | 66 |
| LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO | 66 |

| | |
|--|-----------|
| FRACCIÓN IX | 68 |
| LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES | 68 |
| FRACCIÓN X | 71 |
| LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO | 71 |
| FRACCIÓN XI | 73 |
| UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS | 73 |
| FRACCIÓN XII | 75 |
| LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN | 75 |
| FRACCIÓN XIII | 77 |
| 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 | 77 |
| FRACCIÓN XIV | 78 |
| 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 | 78 |
| FRACCIÓN XV | 81 |
| 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 | 81 |
| FRACCIÓN XVI | 83 |
| LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO | 83 |

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, fracción I, 24, 61 y 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se entrega en tiempo y forma a esta Comisión, el Informe General Ejecutivo correspondiente a la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal del ejercicio fiscal 2021, para que por su conducto sea presentada ante el pleno del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo.

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

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

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

GENERALIDADES

OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

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

Con lo anterior, se busca dar elementos de trascendencia para favorecer en la mejora de las tareas de los Entes públicos y consolidar la confianza de la sociedad. Esto se vislumbra con la aportación de resultados que son de utilidad para el ejercicio 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 Tiquicheo, 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, 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.

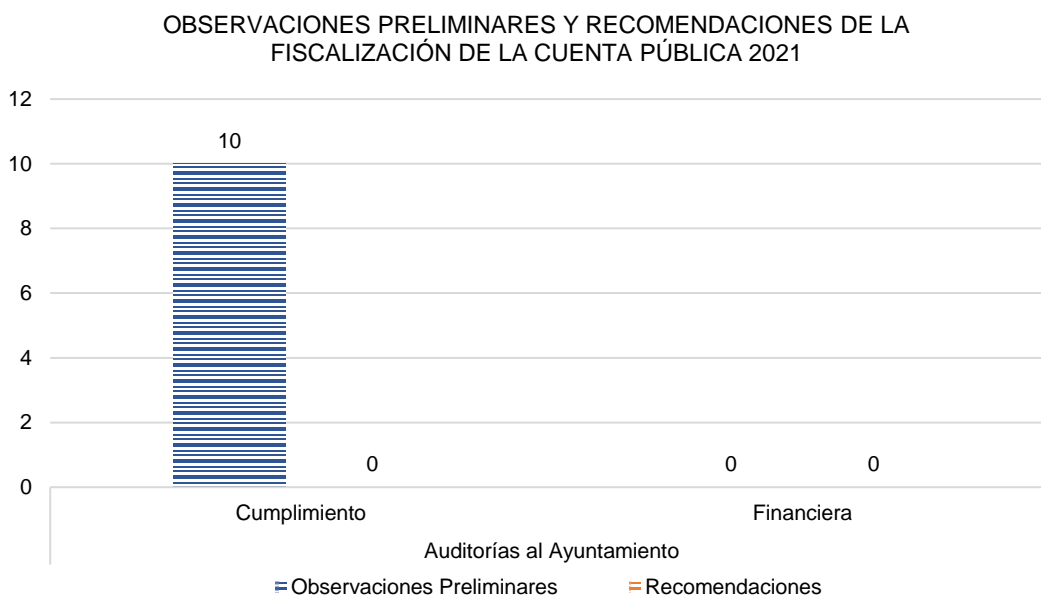
¹ INTOSAI, ISSAI 400 Principios de la Auditoría de Cumplimiento, 2019, p. 9.

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

SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

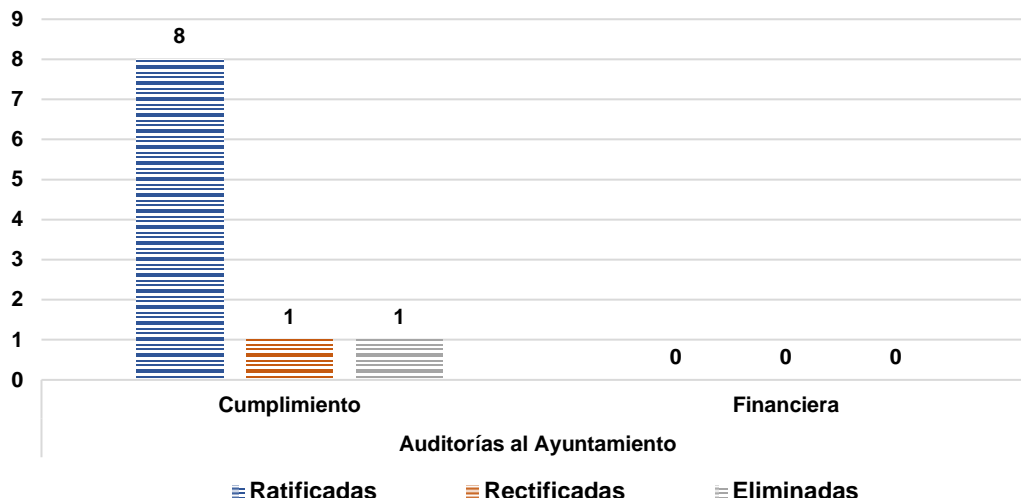
Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento y financiera, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Tiquicheo, Michoacán, del ejercicio fiscal 2020, se presenta a continuación la valoración cuantitativa general de las observaciones preliminares y las recomendaciones emitidas, de las recuperaciones operadas y de las acciones promovidas mediante informes de presuntas irregularidades.

En seguimiento de lo anterior, como parte de los resultados obtenidos, en reuniones de trabajo se dieron a conocer a la Entidad Fiscalizada los resultados finales y las observaciones preliminares, para su atención, en cumplimiento a lo descrito en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, de acuerdo 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 Tiquicheo, 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 Tiquicheo, Michoacán, presentó ante este Órgano Fiscalizador, la Cuenta Pública integrada con los documentos siguientes:

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

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

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

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

La Auditoría Superior de Michoacán llevó a cabo el análisis y valoración del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal del Ayuntamiento de Tiquicheo, 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)

| CONCEPTO | 2021 | CONCEPTO | 2021 |
|---|-------------------|--|-------------------|
| ACTIVO | | PASIVO | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | PASIVO CIRCULANTE | |
| Efectivo y Equivalentes | 2,109,612 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 24,080,792 |
| Derechos a recibir efectivo o equivalentes | 687,910 | | |
| Derechos a recibir bienes o servicios | 551,694 | | |
| TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES | 3,349,216 | TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES | 24,080,792 |
| | | TOTAL DE PASIVO | 24,080,792 |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 53,068,765 | HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | |
| Bienes Muebles | 10,749,455 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 13,681,515 |
| Activos intangibles | 284,359 | Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 12,240,127 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 17,449,361 | Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro | 2,539,601 |
| TOTAL ACTIVOS NO CIRCULANTES | 46,653,218 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 9,700,526 |
| | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 25,921,642 |
| | | | |
| TOTAL DE ACTIVOS | 50,002,434 | TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | 50,002,434 |

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos

por un monto de 50 millones 2 mil 434 pesos, de los cuales 3 millones 349 mil 216 pesos son circulantes y 46 millones 653 mil 218 pesos son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 24 millones 80 mil 792 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 25 millones 921 mil 642 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) | 24,080,792 | + | Total Hacienda Pública/Patrimonio (ESF) | 25,921,642 | = | Total Activo (ESF) | 50,002,434 | 50,002,434 | x | |
| 2 | Total del Activo (ESF) | 46,653,999 | - | Total del Pasivo (ESF) | 24,080,792 | = | Total Hacienda Pública/Patrimonio (ESF) | 25,921,642 | 25,921,642 | x | |
| 3 | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA) | 2,539,601 | - | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF) | 2,539,601 | = | 0 | 0 | 0 | x | |

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

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

Derivado del análisis realizado al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, el resultado muestra que la cifra del apartado de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) es congruente con el que reporta el Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

RAZONES FINANCIERAS DEL CAPITAL DE TRABAJO

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

| NOMBRE | VARIABLES DE CÁLCULO | FÓRMULA | RAZÓN | ÍNDICE/ % |
|----------------------|--|--------------------------|------------------------------------|-----------|
| Solvencia | AC= Activo Circulante entre PC=Pasivo Circulante | $S = \frac{AC}{PC}$ | $\frac{3,349,216}{24,080,792}$ | 0.14 |
| Prueba del Acido | AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante | $PA = \frac{AC - A}{PC}$ | $\frac{3,349,216 - 0}{24,080,792}$ | 0.14 |
| Liquidez | E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante | $L = \frac{E}{PC}$ | $\frac{2,200,546}{24,080,792}$ | 0.09 |
| Capacidad Financiera | PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total | $CF = \frac{PT}{AT}$ | $\frac{24,080,792}{50,002,434}$ | 0.48 |

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de Tiquicheo, 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 14 centavos pesos de efectivo y otros bienes.

Prueba del Ácido: Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo sin contar con existencias en Almacén, tiene 14 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 9 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 48% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento es muy elevado.

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

| CONCEPTO | 2021 |
|---|-------------------|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 2,244,796 |
| a. Impuestos | 894,918 |
| b. Cuotas y aportaciones de seguridad social | 0 |
| c. Contribuciones de mejoras | 0 |
| d. Derechos | 1,195,023 |
| e. Productos | 7,461 |
| f. Aprovechamientos | 147,394 |
| g. 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 PENSION Y JUBILACIONES | 98,208,954 |
| a. Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones. | 98,208,954 |
| b. Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones. | 0 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 0 |
| a. Ingresos Financieros | 0 |



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

| CONCEPTO | 2021 |
|---|--------------------|
| b. Incremento Por Variación De Inventarios | 0 |
| c. Disminución Del Exceso De Estimaciones Por Pérdida O Deterioro U Obsolescencia | 0 |
| d. Disminución Del Exceso En Provisiones | 0 |
| e. Otros Ingresos Y Beneficios Varios | 0 |
| TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | 100,453,750 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 62,631,002 |
| a. Servicios personales | 36,031,993 |
| b. Materiales y suministros | 6,395,168 |
| c. Servicios generales | 20,203,841 |
| TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 2,624,957 |
| a. Transferencias internas y asignaciones al sector público | 0 |
| b. Transferencias al resto del sector público | 0 |
| c. Subsidios y subvenciones | 17,610 |
| d. Ayudas sociales | 2,607,347 |
| e. Pensiones y jubilaciones | 0 |
| f. Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos | 0 |
| g. Transferencias a la seguridad social | 0 |
| h. Donativos | 0 |
| i. Transferencias al exterior | 0 |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | 0 |
| a. Participaciones | 0 |
| b. Aportaciones | 0 |
| c. Convenios | 0 |
| INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA | 0 |
| a. Intereses de la deuda publica | 0 |
| b. Comisiones de la deuda publica | 0 |
| c. Gastos de la deuda publica | 0 |
| d. Costo por coberturas | 0 |
| e. Apoyos financieros | 0 |
| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | 2,619,629 |
| a. Estimaciones depreciaciones deterioros, obsolescencia y amortizaciones | 2,619,629 |
| b. Provisiones | 0 |

| CONCEPTO | 2021 |
|--|-------------------|
| c. Disminución de inventarios | 0 |
| d. Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | 0 |
| e. Aumento por insuficiencia de provisiones | 0 |
| f. Otros gastos | 0 |
| INVERSION PÚBLICA | 30,038,560 |
| a. Inversión pública no capitalizable | 30,038,560 |
| TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | 97,914,148 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO(AHORRO/DESAHORRO) | 2,539,601 |

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

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

| CONCEPTO | 2021 | % |
|---|--------------------|------------|
| Ingresos de la Gestión | 2,244,796 | 2 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones | 98,208,954 | 98 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 0 | 0 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 100,453,750 | 100 |

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

La tabla que antecede muestra el 98 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 2 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante para fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios, como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

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 | 62,631,002 | 64 |
| Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas | 2,624,957 | 3 |
| Participaciones y Aportaciones | 0 | 0 |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 0 | 0 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 2,619,629 | 3 |
| Inversión Pública | 30,038,560 | 31 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 97,914,148 | 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 64 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021, le sigue la Inversión Pública No Capitalizable con un 31 por ciento.

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

| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | IMPORTE | % |
|--------------------------|-------------------|------------|
| Servicios Personales | 36,031,993 | 58 |
| Materiales y Suministros | 6,395,168 | 10 |
| Servicios Generales | 20,203,841 | 32 |
| Total | 62,631,002 | 100 |

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de Servicios Personales, que representa un 58 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 10 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 32 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 | $\frac{IPFL \times 100}{IT}$ | $\frac{2,244,796 \times 100}{100,453,750}$ | 2 |
| Captación de Ingresos de Origen Federal | IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales | Porcentaje | $\frac{IOF \times 100}{IT}$ | $\frac{98,208,954 \times 100}{100,453,750}$ | 98 |
| Captación Impositiva Global | IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales | Porcentaje | $\frac{IMP \times 100}{IT}$ | $\frac{894,918 \times 100}{100,453,750}$ | 1 |
| Captación Impositiva Local | IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales | Porcentaje | $\frac{IMP \times 100}{IPFL}$ | $\frac{894,918 \times 100}{2,244,796}$ | 40 |

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Tiquicheo, 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 2 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 98 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 1 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 40 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 | $\frac{TGF \times 100}{TG}$ | $\frac{62,631,002 \times 100}{97,914,148}$ | 64 |
| Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento. | SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento | Porcentaje | $\frac{SP \times 100}{TGF}$ | $\frac{36,031,993 \times 100}{62,631,002}$ | 58 |
| Proporción de los Servicios Personales. | SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto | Porcentaje | $\frac{SP \times 100}{TG}$ | $\frac{36,031,993 \times 100}{97,914,148}$ | 37 |
| Proporción de los Materiales y Suministros. | MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto | Porcentaje | $\frac{MyS \times 100}{TG}$ | $\frac{6,395,168 \times 100}{97,914,148}$ | 7 |
| Proporción de los Servicios Generales. | SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto | Porcentaje | $\frac{SG \times 100}{TG}$ | $\frac{20,203,841 \times 100}{97,914,148}$ | 21 |

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Tiquicheo, 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 64 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 58 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 37 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 7 por ciento y en Servicios Generales fue del 21 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

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

| NOMBRE | VARIABLES DE CÁLCULO | UNIDAD DE MEDIDA | FÓRMULA | RAZÓN | PESOS/ % |
|--|---|------------------|------------------------------|---|-----------|
| Equilibrio | TI= Total de Ingresos TG= Total del Gasto | Porcentaje | $\frac{TI \times 100}{TG}$ | $\frac{100,453,750 \times 100}{97,914,148}$ | 103 |
| Ahorro/desahorro | TI= Total de Ingresos TG= Total del Gasto | Pesos | TI-TG | 100,453,750 – 97,914,148 | 2,539,601 |
| Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios | GF= Gasto de Funcionamiento IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales | Porcentaje | $\frac{GF \times 100}{IPFL}$ | $\frac{62,631,002 \times 100}{2,244,796}$ | 2,790 |

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

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

Se refleja que hubo equilibrio de los ingresos con el gasto público, durante el ejercicio 2021, ya que se reflejó una razón porcentual de 103, esto es considerando los ingresos por concepto de aportaciones federales.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en un ahorro de 2 millones 539 mil 601 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 2,790 veces mayores que los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

AYUNTAMIENTO DE TIQUICHEO, MICHOACÁN.

AUDITORIA FINANCIERA

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

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

OBJETIVO.

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

ALCANCE.

| | | |
|---|-----------|------------|
| Universo | 2,244,796 | Pesos |
| Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión) | 2,244,796 | Pesos |
| Universo a Fiscalizar | 2,244,796 | Pesos |
| Muestra Auditada | 1,189,318 | Pesos |
| Representatividad de la muestra | 55 | Por ciento |

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 2 millones 244 mil 796 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 55 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 y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 7 de noviembre del año 2022, en los que no se identificaron actos, hechos u omisiones, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

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

1.5. Se identificó que los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, de los cuales se verificó la recuperación de los mismos, y que los recursos se ejercieron para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la Entidad Fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.6. Se identificó 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

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

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

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

OBJETIVO.

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

ALCANCE.

| | | |
|---|-----------|------------|
| Universo | 2,244,796 | Pesos |
| Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión) | 2,244,796 | Pesos |
| Universo a Fiscalizar | 2,244,796 | Pesos |
| Muestra Auditada | 1,189,318 | Pesos |
| Representatividad de la muestra | 55 | Por ciento |

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 2 millones 244 mil 796 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 55 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

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

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

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

2. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

2.1. 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.

2.2. 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.

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

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

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

3. Registro e información financiera de las operaciones.

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

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

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

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

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

5. Otros cumplimientos.

5.1. Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior,

previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión.

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

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

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

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

8.2. 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.

8.3. 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.

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo

Administrativo de fecha 7 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **103/11/2022 y escrito simple sin número**, ambos de fecha 29 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

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

1.4. Se verificó la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

2. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

2.2.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa al expediente fiscal y los analíticos históricos de la cuenta contable número **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, se conoció que no existe evidencia de que se haya realizado la presentación y el entero de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a julio de 2021 por un importe de 1 millón 403 mil 077 pesos, ya que solamente presentaron los pagos provisionales de los meses de agosto a diciembre de 2021; las retenciones del Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a julio de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 86 fracción V y 96 penúltimo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante oficio número **103/11/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por la Presidenta Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada, presenta los pagos de ISR Retenciones por Salarios, asimilados a salarios, por servicios profesionales y por arrendamiento de inmuebles; de los meses de enero, febrero, marzo, abril, junio y julio del ejercicio 2021.

De Igual manera mediante **Escrito simple sin número** de oficio, de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por el Apoderado Legal de la Presidenta Municipal por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

"...SE ENTREGA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 19 FOJAS UTILES..."

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 presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M092/219/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa al expediente fiscal y los Analíticos Históricos (Auxiliares Contables) del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Subordinado, se conoció que no existe evidencia de la presentación y entero de los pagos provisionales y la Declaración Anual correspondientes al Ejercicio 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo; reforma publicada el 31 de diciembre de 2020; 42, 43, 44 párrafo primero, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo; reforma del 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio número **103/11/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por la Presidenta Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

"A efecto de dar contestación a la observación que nos ocupa me permito entregar las pruebas documentales que se describen a continuación;

*Se presenta oficio aclaratorio número **100/11/2022**". Que a la letra dice: "En el Transcurso de esta administración se pretende poner al corriente en las declaraciones del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina)".*

De Igual manera mediante **Escrito simple sin número** de oficio, de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por el Apoderado Legal de la Presidenta Municipal por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

"ES DE SEÑALAR QUE ESTA OBSERVACIÓN, LA MISMA DEBERÍA SER UNA RECOMENDACIÓN MAS NO UN OBSERVACIÓN PRELIMINAR, YA QUE SI BIEN ES CIERTO EL AUDITOR DE CAMPO SEÑALA QUE SE PODRÍAN GENERAR PAGOS DE

RECARGOS, ACTUALIZACIONES O MULTAS, POR NO CUMPLIR CON DICHA OBLIGACIÓN FISCAL EN TIEMPO, SIN EMBARGO, SE ESTÁ BASANDO EN UNA HIPÓTESIS SOBRE ALGO QUE AÚN NO SE HA CONSUMADO, ES DECIR, NO EXISTEN AÚN MULTAS Y RECARGOS, ENTONCES EN DODNE ESTÁ EL DAÑO O LA FALTA, ASÍ PUES, COMO YA SE DIJO EL AUDITOR DE CAMPO SOLO SE BASA EN PRESUNCIONES SIN TENER CERTEZA DE LO QUE SE OBSERVA”.

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 presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M092/219/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

2.5. Se constató que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3 por ciento o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) 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.

3. Registro e información financiera de las operaciones.

3.1. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los ingresos del Impuesto Predial, así como al Estadístico general de predios del ejercicio 2021, se conoció que se cuenta con un rezago predial como se hace constar en el oficio número **195/05/2022** de

fecha 9 de mayo de 2022, por la cantidad de 1 millón 518 mil 375 pesos, de los cuales 623 mil 457 pesos, corresponden al ejercicio 2021; y no presentan evidencia de haber iniciado el procedimientos administrativo de ejecución conforme al Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, tendientes a hacer efectivos los adeudos a favor de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **103/11/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por la Presidenta Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

"A efecto de dar contestación a la observación que nos ocupa me permito entregar las pruebas documentales que se describen a continuación;

*Se presenta oficio aclaratorio número **101/11/2022**". Que a la letra dice: "En relación al rezago del Impuesto predial se realizaran las gestiones pertinentes para abatir el atraso en la recaudación de dicho impuesto por los contribuyentes realizando campañas de concientización, de condonación de multas y recargos así como notificaciones en los domicilios que se encuentra esta situación".*

De Igual manera mediante **Escrito simple sin número** de oficio, de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por el Apoderado Legal de la Presidenta Municipal por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

"...SE ENTREGA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 12 FOJAS UTILES".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M092/219/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable número **5139-392-39206 Otros impuestos**, se conoció que al 31 de diciembre de 2021 se pagaron recargos y actualizaciones por el pago extemporáneo de impuestos, por un importe 122 mil 641 pesos, dichas erogaciones no se justifican ya que el Presupuesto es para costear las actividades, las obras y los servicios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **103/11/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por la Presidenta Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

"A efecto de dar contestación a la observación que nos ocupa me permito entregar las pruebas documentales que se describen a continuación..."

Se presenta analítico histórico de la cuenta 5139-392-39206".

De Igual manera mediante **Escrito simple sin número** de oficio, de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por el Apoderado Legal de la Presidenta Municipal por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

"...SE ENTREGA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 08 FOJAS UTILES..."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M092/219/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

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

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

4.4. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a la documentación e información que integra la Cuenta Pública e informes trimestrales del ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada; se detectó que no presentaron evidencia de la actualización del inventario de los bienes muebles e inmuebles, así como del registro de su depreciación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 y 72 Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del

Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **103/11/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por la Presidenta Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

"En relación a lo anterior deseo manifestar que la observación preliminar es imprecisa porque los bienes, muebles, inmuebles e intangibles están inventariados actualizados y conciliados al 31 de diciembre del 2021, que cuentan con sus registros contables de depreciaciones mensuales, tanto en el Sistema de Armonización Contable Gubernamental, así como en el Sistema de Patrimonio Municipal que está bajo el resguardo de la Sindicatura Municipal.

A efecto de dar contestación a la observación que nos ocupa me permito entregar las pruebas documentales que se describen a continuación;

Se entregan Copias Certificadas del Listado de bienes, muebles e inmuebles, Analíticos Históricos de las Cuentas 123 Bienes Inmuebles, 124 Bienes Muebles, 125 Intangibles y 126 Depreciación Acumulada de bienes muebles, inmuebles e intangibles a nivel de detalle, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2021. emitidos por el Sistema Contable de la Entidad Fiscalizada.

Por lo tanto, se solicita sea desestimada y dada por solventada la observación preliminar número 5".

De igual manera mediante **Escrito simple sin número** de oficio, de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por el Apoderado Legal de la Presidenta Municipal por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

"SE ENTREGA DOCUMENTACION COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 70 FOJAS UTILES".

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

4.5. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable número **1112-004-00019 CUENTA 1135236195 INGRESOS 2021**, se conoció que realizaron

pagos por un importe 1 millón 164 mil 600 pesos, de los cuales no se cuenta con la información que compruebe y justifique dichas erogaciones.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 36 y 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 50, 62 y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **103/11/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por la Presidenta Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada, presentan documentación.

Para Justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

De Igual manera mediante **Escrito simple sin número** de oficio, de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por el Apoderado Legal de la Presidenta Municipal por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

"SE ENTREGA DOCUMENTACION COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 249 FOJAS UTILES".

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 presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M092/219/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Otros cumplimientos.

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

5.2. Se verificó que la Entidad Fiscalizada expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades

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

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

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

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

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

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

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

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

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

según el caso, de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7.3.1. Observación Preliminar número 07

Una vez valorada y revisada la información proporcionada de la Entidad Fiscalizada, de acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación a la Creación del reglamento interno del Instituto Municipal de Planeación de la Entidad Fiscalizada, se conoció que fue creado mediante acta de cabildo ordinaria, de fecha 15 de diciembre de 2021, aunado a lo anterior la Entidad Fiscalizada no entregó evidencia de la creación del reglamento interno del Instituto Municipal de Planeación, por lo que así mismo no existen actividades de su funcionamiento, lo que se hace constar para los efectos legales a que haya lugar.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198 y Tercero Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021 y 24, 50, 62 y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **103/11/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por la Presidenta Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

"Es mi deseo solicitar sea dada por aclarada y solventada la observación preliminar número 07, manifestando además que no existe dolo o mala fé, aunado a que no hay daño a la hacienda municipal".

De Igual manera mediante **Escrito simple sin número** de oficio, de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por el Apoderado Legal de la Presidenta Municipal por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 de la Entidad Fiscalizada, se hace constar que no presentan documentos y argumentos para la justificación y aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el presente Informe de Presuntas Irregularidades Número

ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M092/219/IPI-06, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.2. Observación Preliminar número 08

Una vez valorada y revisada la información proporcionada la Entidad Fiscalizada, de acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación a la Creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se conoció que fue creado mediante acta de cabildo ordinaria, de fecha 12 de octubre de 2021, aunado a lo anterior la entidad fiscalizada no entregó evidencia documental de sus actividades, de su funcionamiento, lo que se hace constar para los efectos legales a que haya lugar.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 170, 171 y 172 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **103/11/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por la Presidenta Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

"Es mi deseo solicitar sea dada por aclarada y solventada la observación preliminar número 08, manifestando además que no existe dolo o mala fé, aunado a que no hay daño a la hacienda municipal".

De Igual manera mediante **Escrito simple sin número** de oficio, de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por el Apoderado Legal de la Presidenta Municipal por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 de la Entidad Fiscalizada, se hace constar que no presentan documentos y argumentos para la justificación y aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M092/219/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.3. Observación Preliminar número 09

Una vez valorada y revisada la información proporcionada la Entidad Fiscalizada, de acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación a la Creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se conoció que fue creado mediante acta de cabildo ordinaria, de fecha 12 de octubre de 2021, aunado a lo anterior la Entidad Fiscalizada no entregó evidencia documental del Reglamento Interno del Comité, para su funcionamiento, lo que se hace constar para los efectos legales a que haya lugar.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 170 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021

Mediante oficio número **103/11/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por la Presidenta Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

"Es mi deseo solicitar sea dada por aclarada y solventada la observación preliminar número 09, manifestando además que no existe dolo o mala fé, aunado a que no hay daño a la hacienda municipal".

De Igual manera mediante **Escrito simple sin número** de oficio, de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por el Apoderado Legal de la Presidenta Municipal por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 de la Entidad Fiscalizada, se hace constar que no presentan documentos y argumentos para la justificación y aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M092/219/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

8.1. Se verificó 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.

8.2. 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.

8.3. 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.

8.4. Observación Preliminar número 10

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que existen modificaciones al presupuesto del ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante en Acta de Cabildo Ordinaria, número 04, de fecha 12 de octubre de 2021 y Acta de Cabildo Ordinaria, número 10, de fecha 31 de diciembre de 2021, aunado a lo anterior se constató que no se Publicaron las modificaciones en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán el Presupuesto de Egresos aprobado por la Entidad Fiscalizada, las Plantillas de Personal y el Tabulador de Sueldos para el Ejercicio Fiscal 2021, debiendo ser publicado a los 3 días siguientes a lo de su aprobación, lo que se hace constar para los efectos legales a que haya lugar.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33 de la Ley de Planeación, Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del estado de Michoacán de Ocampo

Mediante oficio número **103/11/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por la Presidenta Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

"Es mi deseo solicitar sea dada por aclarada y solventada la observación preliminar número 10, manifestando además que no existe dolo o mala fé, aunado a que no hay

daño a la hacienda municipal.

Se presenta copia certificada de las actas de Ayuntamiento de las modificaciones realizadas a la Plantilla del Personal y Tabulador de Sueldos durante el ejercicio fiscal 2021.

Copia certificada del Acta 08 del 15 de diciembre del 2021

Copia certificada del Acta 04 del 12 de octubre del 2021

Copia certificada del Acta 10 del 10 de octubre del 2021".

De Igual manera mediante **Escrito simple sin número de oficio**, de fecha 29 de noviembre de 2022, signado por el Apoderado Legal de la Presidenta Municipal por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

"SE ENTREGA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 12 FOJAS UTILES".

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 presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M092/219/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **103/11/2022** y **escrito simple sin número** de oficio ambos de fecha 29 de noviembre de 2022, con **363** y **370** fojas, respectivamente, 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 Tiquicheo, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 22 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 106 millones 631 mil 778 pesos; durante el ejercicio el techo financiero fue modificado, como se muestra en la tabla siguiente:

| RUBRO | INGRESO | | | VARIACIONES | |
|---|--------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|
| | ESTIMADO \$ | AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ | MODIFICADO \$ | PESOS | % |
| Impuestos | 866,909 | 28,009 | 894,918 | 28,009 | 3 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Derechos | 1,726,019 | -530,996 | 1,195,023 | -530,996 | -31 |
| Productos | 7,727 | -266 | 7,461 | -266 | -3 |
| Aprovechamientos | 53,938 | 93,456 | 147,394 | 93,456 | 173 |
| 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 | 103,977,185 | -5,768,231 | 98,208,954 | -5,768,231 | -6 |
| Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos Derivados de Financiamiento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 106,631,778 | -6,178,028 | 100,453,750 | -6,178,028 | -6 |

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 100 millones 453 mil 750 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 | 866,909 | 894,918 | 894,918 | 28,009 | 3 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Derechos | 1,726,019 | 1,195,023 | 1,195,023 | -530,996 | -31 |
| Productos | 7,727 | 7,461 | 7,461 | -266 | -3 |
| Aprovechamientos | 53,938 | 147,394 | 147,394 | 93,456 | 173 |
| Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| RUBRO | INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | | | | |
|---|---|--------------------|--------------------|-------------------|-----------|
| | ESTIMADO \$ | MODIFICADO \$ | RECAUDADO \$ | DIFERENCIA \$ | % |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 103,977,185 | 98,208,954 | 98,208,954 | -5,768,231 | -6 |
| Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos Derivados de Financiamiento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 106,631,778 | 100,453,750 | 100,453,750 | -6,178,028 | -6 |

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

En la comparación de los Ingresos Estimados al inicio del ejercicio, respecto a los Ingresos Recaudados al final del mismo, se tiene una disminución por la cantidad de 6 millones 178 mil 28 pesos, equivalente al decremento del 6 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, es el concepto de: Aprovechamientos por la cantidad de 93 mil 456 pesos, equivalentes al 173 por ciento.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Participaciones y Aportaciones por la cantidad de 5 millones 768 mil 231 pesos, equivalente al decremento del 6 por ciento.

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

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

| RUBRO | INGRESO | | | VARIACIONES | |
|---|---------------|--------------|--------------|---------------|---|
| | MODIFICADO \$ | DEVENGADO \$ | RECAUDADO \$ | DIFERENCIA \$ | % |
| Impuestos | 894,918 | 894,918 | 894,918 | 0 | 0 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Derechos | 1,195,023 | 1,195,023 | 1,195,023 | 0 | 0 |
| Productos | 7,461 | 7,461 | 7,461 | 0 | 0 |
| Aprovechamientos | 147,394 | 147,394 | 147,394 | 0 | 0 |
| Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

| RUBRO | INGRESO | | | VARIACIONES | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|----------|
| | MODIFICADO \$ | DEVENGADO \$ | RECAUDADO \$ | DIFERENCIA \$ | % |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 98,208,954 | 98,208,954 | 98,208,954 | 0 | 0 |
| Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos Derivados de Financiamiento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 100,453,750 | 100,453,750 | 100,453,750 | 0 | 0 |

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

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

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

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

| Capítulo | | Presupuesto de Egresos | | | | | | |
|--------------|--|------------------------|---|-----------------------------|------------------------|---------------------|------------------------------------|------------|
| Número | Nombre | Aprobado \$ (1) | Ampliaciones y/o reducciones \$ (2) | Modificado \$ 3=(1+2) | Devengado \$ (4) | Pagado \$ (5) | Sub- ejercicio \$ 6=(3-4) | % |
| 1000 | Servicios Personales | 40,395,819 | -1,645,754 | 38,750,065 | 38,306,500 | 38,161,749 | 443,566 | 81 |
| 2000 | Materiales y Suministros | 10,990,546 | 4,523,679 | 15,514,225 | 15,501,669 | 15,371,697 | 12,556 | 2 |
| 3000 | Servicios Generales | 21,504,358 | 6,885,563 | 28,389,921 | 28,350,365 | 26,657,815 | 39,556 | 7 |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,837,000 | -1,212,043 | 2,624,957 | 2,624,957 | 2,477,959 | 0 | 0 |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,355,746 | -193,058 | 1,162,688 | 1,107,588 | 1,107,588 | 55,100 | 10 |
| 6000 | Inversión Pública | 28,101,821 | -14,067,359 | 14,034,463 | 14,034,463 | 14,034,463 | 0 | 0 |
| 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 | 446,488 | 3,317,898 | 3,764,386 | 3,764,386 | 3,764,386 | 0 | 0 |
| Total | | 106,631,778 | -2,391,072 | 104,240,706 | 103,689,928 | 101,575,656 | 550,778 | 100 |

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

Del análisis a la información se conoció lo siguiente:

A. PRESUPUESTO APROBADO

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal del año 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 22 de febrero de 2021, por la cantidad de 106 millones 631 mil 778 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 2 millones 391 mil 72 pesos, dando un monto de 104 millones 240 mil 706 pesos, que representó el 2 por ciento de decremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 2000 Materiales y Suministros y en el capítulo 3000 Servicios Generales; caso contrario el capítulo 6000 Inversión Pública que sufrió un decremento del 50 por ciento en su presupuesto inicialmente aprobado.

C. SUBEJERCICIO FISCAL

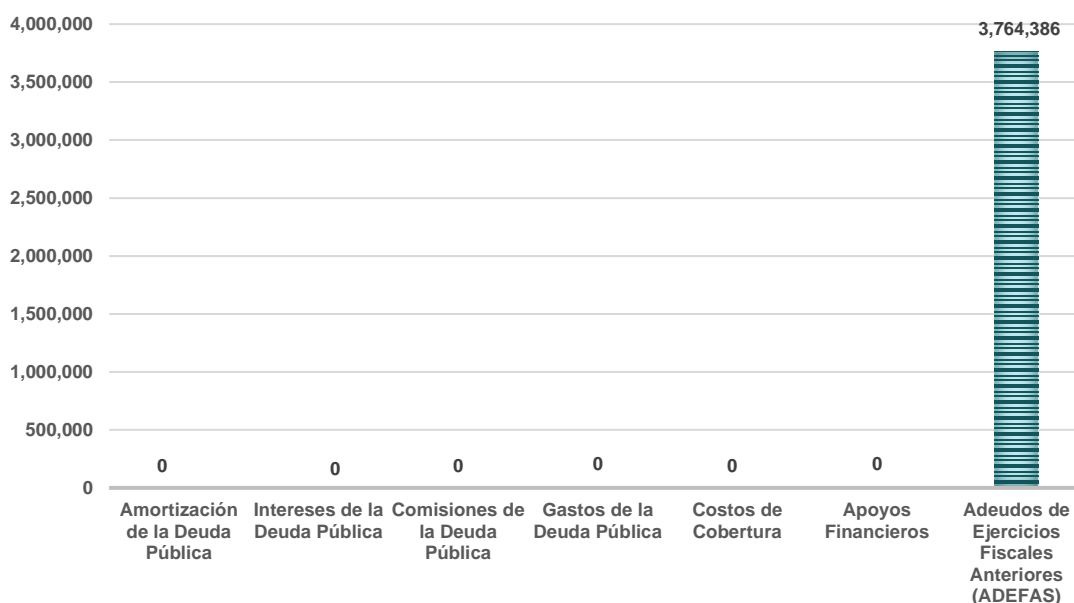
Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 550 mil 778 pesos, lo que representa el 0.5 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio 2021. Así mismo, se conoció que del total del subejercicio el capítulo 1000 Servicios Personales tuvo un subejercicio del 81 por ciento.

D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO

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

En relación con el capítulo 9000 Deuda Pública, al inicio del ejercicio, esta Administración aprobó ejercer la cantidad de 446 mil 488 pesos, ampliando el presupuesto durante el ejercicio por la cantidad de 3 millones 317 mil 898; devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de 3 millones 764 mil 386 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 Tiquicheo, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 100 millones 453 mil 750 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 103 millones 689 mil 928 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 3 millones 236 mil 178 pesos, como se detalla a continuación:

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| Total de Ingresos Devengados 2021 | \$ 100,453,750 |
| Total de Egresos Devengados 2021 | \$ 103,689,928 |
| Total Déficit financiero | -3,236,178 |

FRACCIÓN IV

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

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

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

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

| No. | UNIDAD RESPONSABLE | PROGRAMA | IMPORTE AUTORIZADO \$ | IMPORTE DEVENGADO \$ | META | |
|-----|---|--------------------------|-----------------------|----------------------|------------|---------|
| | | | | | PROGRAMADA | REALIZA |
| 1 | 001 Presidencia 002 Sindicatura 003 Regiduría 004 Secretaría 005 Tesorería 005 Tesorería 006 Contraloría 008 Obras Públicas y Urbanismo 009 Seguridad Publica 010 Oficialía Mayor 011 Servicios Públicos Municipales 012 Sistema Municipal de Desarrollo Integral Familiar 013 Desarrollo Rural 014 Desarrollo Social 015 Instancia de la Mujer Michoacana 016 Protocolo y Eventos 017 Casa de la Cultura 018 Instituto de la Juventud 019 Coordinación de Educación 020 Ecología y Medio Ambiente | 01 Desarrollo Operativo | 34,743,386 | 22,938,200.28 | 1 | 0.66 |
| 2 | 01 Presidencia Municipal | 02 Ciudadanía Primero | 3,577,000 | \$2,518,867.44 | 1 | 0.7 |
| 3 | 05 Tesorería | 02 Adeudos De Ejercicios | 470,466 | \$467,367.77 | 1 | 0.99 |

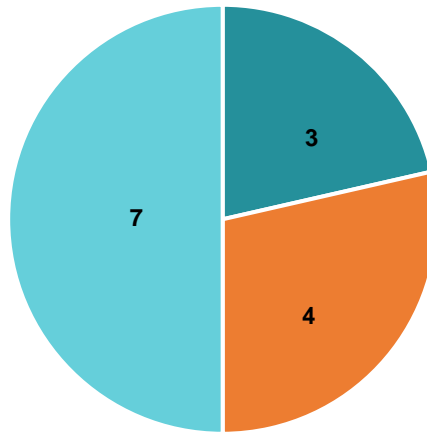
INFORME GENERAL EJECUTIVO

| No. | UNIDAD RESPONSABLE | PROGRAMA | IMPORTE AUTORIZADO \$ | IMPORTE DEVENGADO \$ | META | |
|-----|-----------------------------------|--|-----------------------------|----------------------------|------------|---------|
| | | | | | PROGRAMADA | REALIZA |
| | | Fiscales Anteriores | | | | |
| 4 | 07 Ejecución de Obra Pública | 01 O.P. Agua Admón.. Cont... | 8,065,123 | 6,308,848.63 | 1 | 0.78 |
| 5 | | 04 O.P. Infraest. Educ. Admón.. Cont... | 3,362,357 | 1,849,197.77 | 1 | 0.55 |
| 6 | | 05 O.P. Urbanización Admón.. Cont... | 14,077,037 | 20,105,653.89 | 1 | 1.43 |
| 7 | | 06 O.P. Vivienda (Elect. Rural Col. Pobres Admón.... | 7,400,000 | 7,448,875.56 | 1 | 1.01 |
| 8 | | 08 Fortalecimiento Municipal | 6,723,159 | 490,336.09 | 1 | 0.07 |
| 9 | 08 Dirección de Seguridad Pública | 01 Desarrollo Operativo | 8,210,857 | 10,657,175.54 | 1 | 1.3 |
| 10 | 10 Oficialía Mayor | 01 Desarrollo Operativo | 6,821,973 | 6,342,188.29 | 430 | 430 |
| 11 | 11 Servicios Públicos | 01 Desarrollo Operativo | 9,613,827 | 18,327,328.03 | 1 | 1.91 |
| 12 | 12 Sistema Municipal DIF | 01 Desarrollo Operativo | 260,000 | 1,315,013.40 | 1 | 5.06 |
| 13 | 13 Desarrollo Rural | 01 Desarrollo Operativo | 652,000 | 2,084,474.28 | 1 | 3.2 |
| 14 | 16 Protocolo y Eventos | 01 Desarrollo Operativo | 2,654,593 | 2,536,919.24 | 12 | 11.47 |

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

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

CUMPLIMIENTO DE METAS



■ Cumplimiento 0% al 75% ■ Cumplimiento 76% al 99% ■ Cumplimiento al 100 %

El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de catorce programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, únicamente 7 programas cumplieron con el 100 por ciento con sus metas establecidas; asimismo, es importante mencionar que reportan que 6 programas cumplieron con un porcentaje mayor al 100 por ciento

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 Tiquicheo, Michoacán, se conoció que inicialmente se aprobó presupuesto a ejercer en el capítulo 4000 “*Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas*”, que, en relación al devengado, registró un decremento del 32 por ciento, como se muestra a continuación:

| CAPITULO | CONCEPTO | IMPORTE APROBADO \$ | IMPORTE DEVENGADO \$ | DIFERENCIA PORCENTUAL |
|----------|--|------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,837,000 | 2,624,957 | -32 |

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 2 millones 624 mil 957 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

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



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacó el concepto de Ayudas Sociales con un importe de 2 millones 607 mil 347 pesos, el cual representó el 99 por ciento del total del gasto en este capítulo.

FRACCIÓN VI

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

AYUNTAMIENTO DE TIQUICHEO, MICHOACÁN

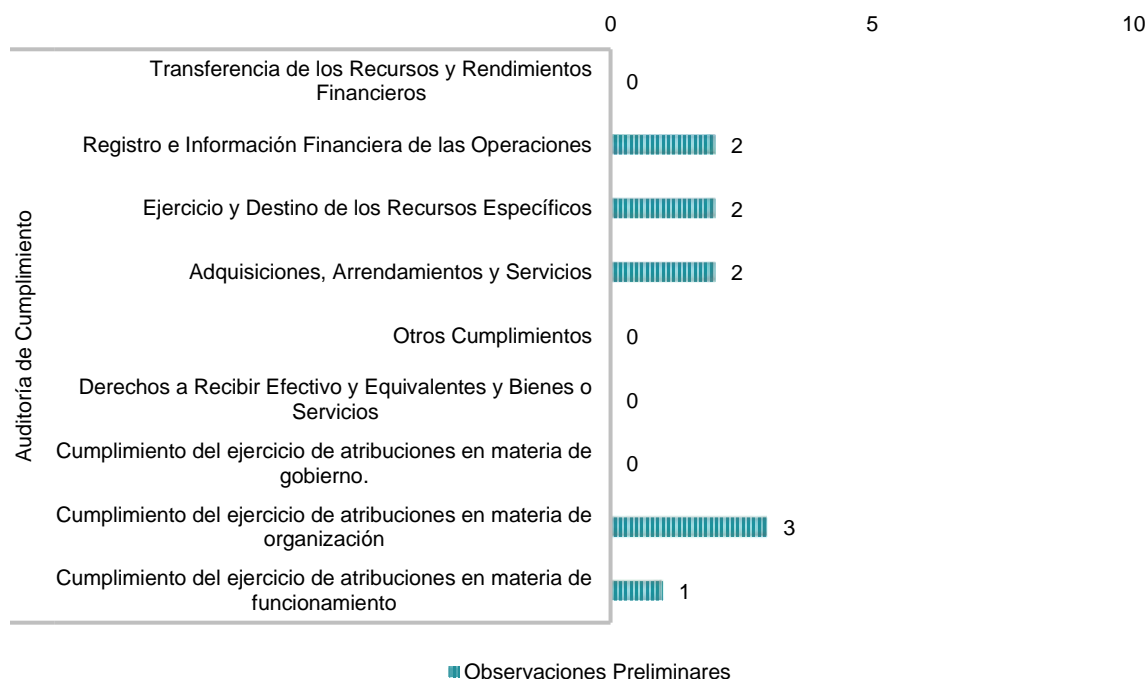
AUDITORÍA FINANCIERA

Como resultado de la revisión financiera, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se determinaron observaciones preliminares en el proceso de la Fiscalización realizada.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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



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



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

| OBSERVACIONES | | RESULTADO DE LA VALORACIÓN |
|---|--|----------------------------|
| NÚMERO | TÍTULO | |
| Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos | | |
| 01 | Incumplimiento de realizar la presentación y el Entero de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a julio 2021 dos mil veintiuno. | Rectificada |
| 02 | Incumplimiento de la presentación y entero de los pagos provisiones y declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina). | Ratificada |
| Registro e Información Financiera de las Operaciones | | |
| 03 | Incumplimiento de realizar las Medidas Administrativas y Legales para el Cobro del Impuesto Predial. | Ratificada |
| 04 | Pago de Recargos y Actualizaciones por el Pago Extemporáneo de Impuestos, por la cantidad de \$122,641.00 (ciento veintidós mil seiscientos cuarenta y un peso 00/100 M.N.). | Ratificada |
| Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios | | |
| 05 | Falta de Evidencia de la Actualización del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles. | Eliminada |
| 06 | Pagos sin Justificarse por un Importe de \$1,164,600.23 (un millón ciento sesenta y cuatro mil seiscientos pesos 23/00 M.N.). | Ratificada |
| Otros Cumplimientos | | |
| Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno | | |
| Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización | | |
| 07 | Omisión en la Creación del Reglamento Interno, funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación. | Ratificada |
| | | |
| 08 | Incumplimiento en el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles. | Ratificada |
| 09 | Incumplimiento de las Disposiciones Administrativas para el Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles. | Ratificada |
| Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento | | |
| 10 | Incumplimiento en la Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de las modificaciones del Presupuesto de Egresos aprobado por el Ayuntamiento, las Plantillas de Personal, el Tabulador de Sueldos para el Ejercicio Fiscal 2021. | 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



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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

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

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

FRACCIÓN VIII

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

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

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Planeación, Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo; reforma publicada el 31 de diciembre de 2020.
- Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo; reforma del 27 de diciembre de 2021.
- Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán.
- Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

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 Tiquicheo, utilizando la técnica de muestreo por importancia relativa, considerando el Programa Presupuestario que devengó mayor presupuesto.

PROGRAMAS SELECCIONADOS

| No. | UNIDAD RESPONSABLE | PROGRAMA VINCULADO | OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA | OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO | OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO | OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO |
|-----|-----------------------------|---|--|---|--|--|
| 1 | Dirección de obras públicas | O.P. Urbanización admón. cont. bien dom. pub. F-III | Construcción de obras de urbanización | 2 Servicios Públicos e Infraestructura Urbana | 1. Desarrollo Humano, educación con calidad y acceso a la salud, y 5. Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión y acceso de los más necesitados | III. Desarrollo económico |
| 2 | Dirección de obras públicas | O.P. Rehabilitación de caminos rurales por admón. F III | Construcción de obras de caminos rurales | | | |

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

VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 2 Programas de los 64 mencionados en el documento denominado "Vinculación de los Objetivos de los Programas Aprobados, con los Planes de Desarrollo" se relacionan con el objetivo III. "Desarrollo económico", del Plan Nacional de Desarrollo; así mismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEM) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

Es importante señalar que la información del documento fuente mencionado con anterioridad presenta inconsistencias en cuanto al número de programas relacionados en el anexo 6 "Informe del avance programático presupuestario", el cual informa únicamente 14 programas.

FRACCIÓN X

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

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

FRACCIÓN XI

UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS

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

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

De los trabajos de revisión y fiscalización a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, **se ha determinado a la fecha de la presentación del Informe de Resultados un total de 9 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 | | | | | | | | | | | |
| 092 | Tiquicheo | 9 | 0 | 0 | 0 | | | | | 9 | 0 |
| Total | | 9 | 0 | 0 | 0 | | | | | 9 | 0 |

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

FRACCIÓN XII

LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

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

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

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- No se cuenta con una debida revisión física de los activos a través de un Inventario Físico y que este sea conciliado con los registros de la contabilidad.
- No se cumple con la presentación y entero de contribuciones Federales y Estatales, en tiempo y forma, de conformidad a los plazos establecido en Ley.

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

- Se pagan Actualizaciones y Recargos que no se encuentran aprobados en el presupuesto con el consecuente daño a la hacienda pública municipal.
- Falta de Evidencia Documental en la Comprobación de los Recursos.

Los organismos que marca la ley como coadyuvantes de la gestión municipal son creados por los ayuntamientos; sin embargo, falta el funcionamiento del Comité de Transparencia Municipal y los Comités de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Bienes Muebles e Inmuebles; así como la falta de actualización de reglamentos y Lineamientos para la operación de la Entidad Fiscalizada.

FRACCIÓN XIII

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

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

FRACCIÓN XIV

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

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

| ORDENAMIENTO JURÍDICO (DISPOSICIONES / ARTÍCULO(S) ESPECÍFICO(S)) | PROPUESTA | EFECTOS ESPERADOS |
|--|---|---|
| Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo | a. se sugiere hacer una adición al Artículo 3 para incluir en el glosario de términos y definiciones lo siguiente: | Precisar la definición del término observaciones preliminares como resultado de la fiscalización. |
| Artículo 3, 52 y 62, fracción XVI | 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. | |
| | b. Se sugiere adicionar al artículo 52 las formas de notificación, para quedar en el siguiente contexto: | Permite clarificar las formas de notificación a los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal revisado. |
| | 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. | |
| | I. Notificación Personal, con quien deba entenderse la diligencia, en el domicilio que expresamente hayan señalado los servidores públicos que estuvieron en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya | |



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 | EFFECTOS ESPERADOS |
|--|--|---|
| | <p>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 <i>"La evaluación elaborada por el responsable de la revisión de la Cuenta Pública a que se refiere el informe, como conclusión de su trabajo"</i></p> | <p>Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.</p> |
| <p>Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.</p> <p>Artículo 3, fracción XIII</p> | <p>a. Se sugiere actualizar el termino Coordinación: La Coordinación de Contraloría, toda vez, a partir del ejercicio 2017 se modificaron atribuciones cambiando a Secretaría de Contraloría.</p> | <p>Actualizar las atribuciones del órgano de control interno estatal</p> |

FRACCIÓN XV

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

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

FRACCIÓN XVI

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

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

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

En opinión de este Órgano de Fiscalización, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, así como la congruencia a la Información Financiera de los Estados Financieros, el inventario físico, conciliación y los registros contables del mismo, las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles y el principio de sostenibilidad presupuestal, 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 la evaluación de la Auditoría de Cumplimiento, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos de gestión presentan razonablemente el cumplimiento a la situación contable de la Entidad Fiscalizada, así como la apertura y manejo de las cuentas bancarias productivas, la difusión y transparencia de la información financiera de la Entidad, por lo tanto 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 conocieron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades en el Pago de Impuestos, así como la actualización del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, en las erogaciones hechas sin soporte documental, la falta del Reglamento de Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles y su publicación y las modificaciones del Presupuesto de Egresos aprobado por la Entidad, en referencia a su Plantilla de Personal y su Tabulador de Sueldos para el Ejercicio Fiscal 2021; sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con la presentación y entrega del Informe General Ejecutivo de Resultados de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, la Auditoría Superior de Michoacán cumple con su mandato constitucional y con lo dispuesto por la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

A T E N T A M E N T E

C.P. MIGUEL ÁNGEL AGUIRRE ABELLANEDA
AUDITOR SUPERIOR DE MICHOACÁN