

# ÍNDICE

---

## ÍNDICE

<b>PRESENTACIÓN</b>	<b>4</b>
<b>GENERALIDADES</b>	<b>6</b>
<b>FRACCIÓN I</b>	<b>12</b>
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	12
<b>FRACCIÓN II</b>	<b>16</b>
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	16
<b>FRACCIÓN III</b>	<b>99</b>
LAS COMPROBACIONES DE QUE LAS ENTIDADES SE HAYAN AJUSTADO A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES DE INGRESOS Y EN LA LEGISLACIÓN APLICABLE, ASÍ COMO EN LOS PRESUPUESTOS DE EGRESOS RESPECTIVOS	99
<b>FRACCIÓN IV</b>	<b>105</b>
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	105
<b>FRACCIÓN V</b>	<b>110</b>
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	110
<b>FRACCIÓN VI</b>	<b>112</b>
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	112
<b>FRACCIÓN VII</b>	<b>119</b>
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	119
<b>FRACCIÓN VIII</b>	<b>121</b>
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	121

<b>FRACCIÓN IX</b>	<b>124</b>
LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	124
<b>FRACCIÓN X</b>	<b>128</b>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	128
<b>FRACCIÓN XI</b>	<b>130</b>
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	130
<b>FRACCIÓN XII</b>	<b>133</b>
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	133
<b>FRACCIÓN XIII</b>	<b>136</b>
LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTO PÚBLICO AUDITADO, SEÑALANDO LA PROPORCIÓN RESPECTO DEL EJERCICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL Y EL EJERCIDO POR LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS	136
<b>FRACCIÓN XIV</b>	<b>137</b>
DERIVADO DE LAS AUDITORÍAS, EN SU CASO Y DEPENDIENDO DE LA RELEVANCIA DE LAS OBSERVACIONES, UN APARTADO DONDE SE INCLUYAN SUGERENCIAS AL CONGRESO PARA MODIFICAR DISPOSICIONES LEGALES A FIN DE MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESEMPEÑO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS	137
<b>FRACCIÓN XV</b>	<b>140</b>
UN APARTADO QUE CONTenga UN ANÁLISIS SOBRE LAS PROYECCIONES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS CONTENIDAS EN LOS CRITERIOS GENERALES DE POLÍTICA ECONÓMICA PARA EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE Y LOS DATOS OBSERVADOS AL FINAL DEL MISMO	140
<b>FRACCIÓN XVI</b>	<b>142</b>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	142

# PRESENTACIÓN

---

Morelia, Michoacán, 1 de febrero de 2023.

**CIUDADANOS:**

**DIP. MA. GUILLERMINA RÍOS TORRES, PRESIDENTA**

**DIP. SEYRA ANAHÍ ALEMÁN SIERRA, INTEGRANTE**

**DIP. ROBERTO REYES COSARI, INTEGRANTE**

**DIP. CÉSAR ENRIQUE PALAFOX QUINTERO, INTEGRANTE**

**DIP. MARÍA GUADALUPE DÍAZ CHAGOLLA, INTEGRANTE**

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

**DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN**

**PRESENTES**

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 44, párrafo primero, fracción XI, 133, 134 y 135 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 105, párrafo primero, fracción IV, y 114 de la Ley Orgánica y de Procedimientos del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo; 1, 2, 10, párrafo primero, fracción X, 16, párrafo primero, fracciones I, III, IV, XI, XXI, XXII y XXIV, párrafo tercero, 23, párrafo segundo, 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, financiera y de obra incluidas en el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, aprobado mediante el Acuerdo Legislativo número 53, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha del 29 de diciembre de 2021.

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

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

# GENERALIDADES

---

## **OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021**

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

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

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

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

## **PLANEACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN**

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

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

- **Ingresos de Gestión:** A partir de los recursos financieros que recibió la Entidad y que, dentro del marco legal aplicable, pueden ser fiscalizados por la Auditoría Superior de Michoacán, según sea el caso
- **Presupuesto por Habitante:** La capacidad de cobertura del presupuesto anual establecido por la Entidad para beneficio de la sociedad
- **Valoración del Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC):** Por medio de la evaluación de los avances que presentó la Entidad respecto a la armonización contable, transparencia y rendición de cuentas
- **Evaluación del Control Interno:** De conformidad con los registros producto del resultado del grado de implantación del Control Interno por los servidores públicos de la propia Entidad
- **Recurrencia de Observaciones y Recomendaciones:** Mediante los históricos que ofrecieron las auditorías practicadas en ejercicios anteriores al Ente fiscalizado, en cuanto a la atención o no de los resultados obtenidos y que configuraron observaciones y recomendaciones

## TIPOS DE AUDITORÍA

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

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

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

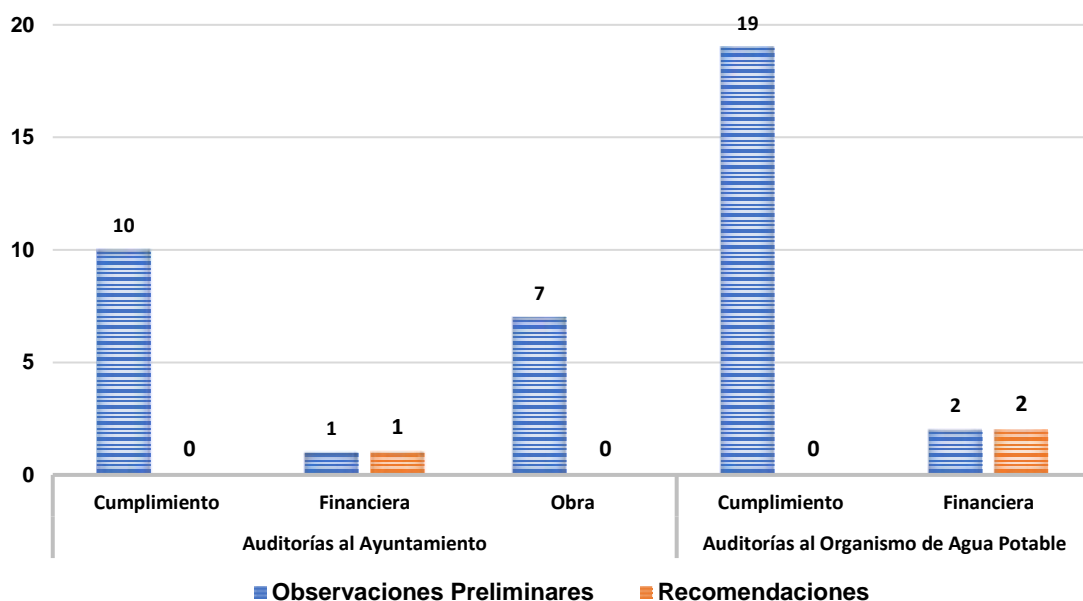
<sup>2</sup> INTOSAI, ISSAI 200 Principios de Auditoría Financiera, 2020, p. 8.

- **Auditoría de Obra:** Revisión legal, ocular, paramétrica, de congruencia y contable de las obras, abarcando el cumplimiento de los programas anuales o multianuales, de los planes de desarrollo, que los procesos de planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, enajenación, la correcta aplicación del presupuesto asignado, ejecución, finiquito y destino de las obras públicas y demás inversiones públicas, que la ejecución de obras bajo la modalidad de administración directa y de servicios relacionados se hayan ajustado a la legalidad (artículo 16, párrafo primero, fracción XXI, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo).

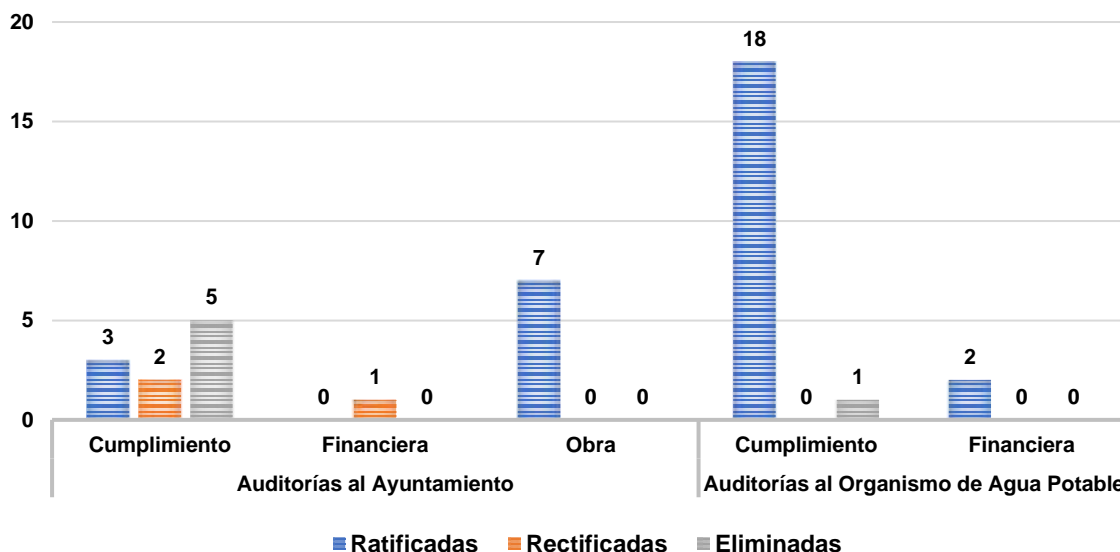
## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

Para comprender de manera ágil y directa los resultados de la auditoría de cumplimiento, financiera y obra, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Tlalpujahua, 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, así como las recomendaciones establecidas, para su atención, en cumplimiento a lo descrito en los artículos 52 y 60, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, de acuerdo a lo siguiente:

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


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

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

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

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

El Ayuntamiento de Tlalpujahua, Michoacán, cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal al Congreso del Estado, el 30 de marzo de 2022, dentro del plazo establecido en los artículos 123, párrafo primero, fracción III, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, 40, párrafo primero, inciso C, fracción V, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, y 42 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, estos dos últimos vigentes durante la temporalidad de las acciones realizadas.

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

La Auditoría Superior de Michoacán llevó a cabo el análisis y valoración del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal del Ayuntamiento de Tlalpujahua, Michoacán. Derivado de lo anterior, para su seguimiento, los resultados correspondientes se incluyeron en la Fiscalización para la aplicación de las técnicas y procedimientos de las auditorías, y que están incluidos, en su caso, en la Fracción II. EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA, del presente Informe.

# FRACCIÓN II

---

## EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Efectivo y Equivalentes	7,188,945	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,488,320
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,003,133	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	7,674,901	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>20,866,979</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	2,163,943
<b>Activo No Circulante</b>	<b>0</b>	<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>14,652,263</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	32,518,867	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	13,964,038	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	255,008	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	20,432,618	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	0

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	<b>Total Pasivo No Circulante</b>	0
Otros Activos No Circulantes	0	<b>Total del Pasivo</b>	<b>14,652,263</b>
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>26,305,295</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>0</b>
<b>Total Activo</b>	<b>47,172,274</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>12,676,114</b>
		Aportaciones	12,676,114
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	-51,800
		<b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>	<b>19,843,897</b>
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,898,208
		Resultados de Ejercicios Anteriores	18,795,964
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,850,275
		<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio</b>	<b>0</b>
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		<b>Total de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>32,520,011</b>
		<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>47,172,274</b>

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 47 millones 172 mil 274 pesos, de los cuales 20 millones 866 mil 979 pesos son circulantes y 26 millones 305 mil 295 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 14 millones 652 mil 263 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 32 millones 520 mil 11 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)	14,652,263	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	32,520,011	=	Total activo (ESF)	47,172,274	47,172,274	x	
2	Total del Activo (ESF)	47,172,274	-	Total del pasivo (ESF)	14,652,263	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	32,520,011	32,520,011	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	2,898,208	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	2,898,208	=	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 cifras que son congruentes.

## RAZONES FINANCIERAS DEL CAPITAL DE TRABAJO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice/ %
Solvencia	AC= Activo Circulante entre PC=Pasivo Circulante	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{20,866,979}{14,652,263}$	1.43
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{20,866,979 - 0}{14,652,263}$	1.43
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{7,188,945}{14,652,263}$	0.49
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{14,652,263}{47,172,274}$	0.32

Fuente: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de Tlalpujahua, 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 1.43 centavos de efectivo y otros bienes.

**Prueba del Ácido:** Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo sin contar con existencias en Almacén, tiene 1.43 centavos de activos disponibles, lo que significa que este tiene solvencia económica.

**Liquidez:** Por cada peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, este cuenta con 49 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 32 % frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es muy elevado.

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

(Pesos)

CONCEPTO	2021
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>	
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>9,489,577</b>
Impuestos	3,013,275
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	30,373
Derechos	4,264,326
Productos	6,852
Aprovechamientos	2,174,751
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>90,982,578</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	90,982,578
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>0</b>
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>100,472,154</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>54,583,869</b>
Servicios Personales	34,214,717
Materiales y Suministros	8,736,239
Servicios Generales	11,632,913
<b>Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>9,175,957</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	4,432,615
Ayudas Sociales	3,246,726
Pensiones y Jubilaciones.	1,496,616
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0</b>
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0

CONCEPTO	2021
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>n</b>
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>8,734,940</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	8,067,271
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	667,669
<b>Inversión Pública</b>	<b>25,079,180</b>
Inversión Pública No Capitalizable	25,079,180
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>97,573,946</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>2,898,208</b>

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

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	9,489,576	9
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	90,982,578	91
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>100,472,154</b>	<b>100</b>

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

La tabla que antecede muestra el 91 por ciento como porcentaje mayor, con base en el total de ingresos y corresponde a los ingresos por concepto de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de las Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones; mientras que el 9 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por

Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse como un área de oportunidad importante el fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

## GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	54,583,869	56
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	9,175,957	9
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	8,734,940	9
Inversión Pública	25,079,180	26
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>97,573,946</b>	<b>100</b>

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 56 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue el gasto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas otorgadas con un 9 por ciento.

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

Gastos de Funcionamiento	IMPORTE	%
Servicios Personales	34,214,717	63
Materiales y Suministros	8,736,239	16
Servicios Generales	11,632,913	21
<b>Total</b>	<b>54,583,869</b>	<b>100</b>

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de pagos de nómina, que representa un 63 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 16 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 21 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

## RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{9,489,576 \times 100}{100,472,154}$	9
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{90,982,578 \times 100}{100,472,154}$	91
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{3,013,275 \times 100}{100,472,154}$	3
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{3,013,275 \times 100}{9,489,576}$	32

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Tlalpujahua, 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 9 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 91 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 3 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 32 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	Porcentaje	$\frac{TGF}{TG} \times 100$	$54,583,869 \times 100$	56
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP}{TGF} \times 100$	$\frac{34,214,717 \times 100}{54,583,869}$	63
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total	Porcentaje	$\frac{SP}{TG} \times 100$	$\frac{34,214,717 \times 100}{97,573,946}$	35
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS}{TG} \times 100$	$\frac{8,736,239 \times 100}{97,573,946}$	9
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG}{TG} \times 100$	$\frac{11,632,913 \times 100}{97,573,946}$	12

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Tlalpujahua, 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 56 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 63 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 35 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 9 por ciento y en Servicios Generales fue del 12 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	$\frac{TI}{TG} \times 100$	$\frac{100,472,154 \times 100}{97,573,946}$	103
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$100,472,154 - 97,573,946$	2,898,208
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF}{IPFL} \times 100$	$\frac{54,583,869 \times 100}{9,488,576}$	575

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

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

El equilibrio de los ingresos se mantuvo estable para cubrir el gasto público, durante el ejercicio 2021, lo cual reflejó una razón porcentual de 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 898 mil 208 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 575 veces mayores que los ingresos propios.

## **RESULTADO DE LA AUDITORÍA**

### **AYUNTAMIENTO DE TLALPUJAHUA, MICHOACÁN**

#### **AUDITORÍA FINANCIERA**

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

#### **CRITERIOS DE SELECCIÓN**

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

#### **OBJETIVO**

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

## ALCANCE

Universo	9,489,576	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	9,489,576	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,013,275	Pesos
Muestra Auditada	1,177,069	Pesos
Representatividad de la muestra	39	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 7 millones 352 mil 854 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 49 por ciento.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización, Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 14 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que hizo constar la entrega mediante oficio P/870/2022, de fecha 4 de noviembre de 2022, escrito de fecha 4 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.** De la revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, se conoció lo siguiente:

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

**1.2.** Se constató que el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión; por lo que no se

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

**1.3.** Se verificó que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

De la revisión y análisis a los auxiliares emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, así como a la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, se verificó la cuenta contable **1123 Deudores Diversos**, donde se detectaron saldos pendientes de recuperación, por un importe de 2 millones 60 mil 30 pesos.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 33 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 24, 82 párrafo primero, 85 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio Número **P/870/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de póliza, Copia Certificada del extracto de la Balanza de Comprobación hasta su ultimo nivel de desagregación de la cuenta 1123 Deudores diversos, extraídas del sistema de contabilidad al 31 de diciembre de 2021, Copias Certificadas de auxiliares de cuentas contables 1123-061, 1123-064 y 1123-071, Deudores diversos, al 31 de marzo de 2022; respecto a los saldos finales pendientes de recuperar en la cuenta contable 1123 Deudores Diversos.

Asimismo, **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Referente a las observaciones preliminares, adjunto al presente la siguiente información y documentación.*

*Se anexa* reporte analítico del Sistema de Contabilidad al 31 de diciembre de 2021."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPFPCP2021/AF/M093/222/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad

Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

## 1.6 Recomendación número 01

Para dar cumplimiento a lo señalado en el artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente, se recomendó realizar las gestiones administrativas y legales necesarias para depurar las cuentas contables que integran el saldo que se describe y que se identifica en el análisis del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, con la finalidad de que se muestre la situación financiera real de la Entidad Fiscalizada, así como para ser de utilidad en la toma de decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control y que a su vez se constituyan las bases para la rendición de cuentas, transparencia y la fiscalización de las cuentas públicas:

- a) De la cuenta 1123-001 Deudores Diversos se pudo identificar la existencia de cuentas contables que no reflejan movimientos durante el ejercicio 2021, y que tienen un saldo global de 3 millones 549 mil 750 pesos.

Por lo que se acordó un plazo de 6 meses para su atención, conforme lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **P/870/2022** y **escrito** ambos de fecha de 4 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 27 fojas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las

cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

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

## **CRITERIOS DE SELECCIÓN**

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

## **OBJETIVO**

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

## **ALCANCE**

Universo	9,489,576	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	9,489,576	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,013,275	Pesos
Muestra Auditada	1,177,069	Pesos
Representatividad de la muestra	39	Por ciento

De los gastos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 7 millones 352 mil 854 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 49 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 el Ayuntamiento 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. Registro e información financiera de las operaciones.**

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

**2.2.** Verificar que la Tesorería 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, Asimismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

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

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

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

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

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

**4.1.** Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

**4.2.** 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 que la Entidad Fiscalizada cuente con las pólizas que amparen los registros contables y presupuestales, y se encuentren soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

**5.4.** 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 del Ayuntamiento, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 14 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **P/871/2022** y **escrito** ambos de fecha de 4 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan información de 74 fojas y 43 fojas respectivamente 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 comprobó 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 Observación Preliminar número 01

En base a la revisión y análisis a la documentación proporcionada en copia certificada, consistente en capturas de pantalla, así como a la revisión de la página de internet <https://www.tlalpujahua.gob.mx>, de la Entidad Fiscalizada, se conoció del incumplimiento de la publicación de Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera, en los Anexos 1 y 3 de los "Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", correspondiente al ejercicio fiscal 2021; como se muestra a continuación:

### ANEXO 1 "FORMATOS"

- Formato 8 Informe sobre Estudios Actuariales – LDF.

## ANEXO 3

- Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Apartados "Periodicidad", numeral 7 y "Publicación y Entrega de la información", numerales 8 y 9, Anexos 1 formato 8 y Anexo 3, de los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **P/871/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...se presenta copia debidamente certificada del Formato 8 Informe Sobre Estudios Actuariales, se adjunta captura de pantalla y enlace electrónico donde puede verificar el cumplimiento de esta obligación.*

*Referente a la Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se presenta copia certificada de 3 fojas útiles de la captura de pantalla de la página oficial del Ayuntamiento en donde se encuentra publicada dicha guía, así como copia certificada del documento publicado. De igual forma se adjuntan los documentos mencionados en formato digital ...".*

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente:

*"... Referente a la observación preliminar se informa y se presenta lo siguiente:*

#### ANEXO 1 "FORMATOS

*Formato 8 Informe Sobre Estudios Actuariales- LDF.*

*Respecto al formato si se recibió por parte de la empresa que realizó el estudio actuarial, el cual se dejó a la administración entrante en medio digital e impreso en el correo institucional <https://www.tlalpujahua.gob.mx>, para su publicación en la cuenta anual 2021..."*

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

## 1.5. Observación Preliminar número 02

De la revisión a la Cuenta Pública de la Entidad Fiscalizada, se determinó que se incumplió con la presentación de las Notas de Desglose contenidas en las Notas a los Estados Financieros, así como su difusión en la página <https://www.tlalpujahua.gob.mx>, de conformidad a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental, siendo las que se detallan a continuación:

### a) NOTAS DE DESGLOSE

#### IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (20XN) y periodo anterior (20XN-1) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes, así como, la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I, inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88, fracción I, inciso E), 89 y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo e Inciso a), Fracción IV, numerales 1 y 2 del Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, inciso I) Notas a los Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **P/871/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...se presenta copia debidamente certificadas de las Notas a los Estados Financieros de la Cuenta Pública 2021, consistente en 39 fojas útiles, en las cuales en la página 24 y 25, del efectivo y equivalentes al efectivo, así como la conciliación de los flujos de efectivo neto de las actividades y los saldos de resultados del ejercicio..."*

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *... Referente a la observación preliminar se informa y se presenta lo siguiente"*

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 02.**

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

**2.1.** Se verificó 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; Asimismo se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

### 2.2. Observación Preliminar número 03

Con base a la revisión y análisis de la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada de las cuentas contables números 5133-331-33101 Asesorías Asociadas a Convenios, Tratados o Acuerdos y 5139-391-39101 Funerales y Pagas de Defunción, se conoció que se realizaron gastos en los cuales no se identificó la justificación por la cual se autorizaron, así como el soporte documental, consistente en el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI).

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 42 párrafo primero y 43 de la Ley general de Contabilidad Gubernamental; 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **P/871/2022**, de 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Referente a esta observación preliminar se hace la aclaración que esta Administración Pública Municipal 2021-2024, comenzó en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, por lo que no es responsable de las erogaciones que se determinan en la presente observación preliminar, por lo que se debe atender lo establecido en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; así como lo que señala el artículo 84, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental..."*

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente:

*"...al respecto, se anexan copias de los eventos que contienen los registros presupuestales y contables así como los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), así como las justificaciones de los gastos registrados en las cuentas contables números 5133-33101 asesorías Asociadas a convenios, y Tratados o Acuerdos y 5139-39101 Funerales y Pagas de defunción, los eventos identificados con los números 0002008 y 2101 de fechas 18/08/2021 y 17/08/2021, por un importe de \$18,000.00 y \$44,000.00 \$102,000.00."*

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

### 2.3 Observación Preliminar número 04

Con base a la revisión y análisis a los registros y auxiliares contables, emitidos por el sistema de contabilidad gubernamental, se pudo conocer que se efectuaron erogaciones por la cantidad de 13 mil pesos, por concepto de medicinas y productos farmacéuticos, pago que se realizó con fecha 25 de febrero del 2021, dicho gasto no cuenta con la solicitud, ni el documento firmado de recibido por parte del beneficiario; así como del diagnóstico médico; de la póliza que ampara el registro del gasto.

Adicionalmente, se verificó el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) con número F150, a nombre de la Entidad Fiscalizada, en la página de internet del Sistema de Administración Tributaria (SAT), no logrando obtener información de su vigencia y datos del documento.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **P/871/2022**, de 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...se hace la aclaración que esta Administración Pública Municipal 2021-2024, comenzó en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, por lo que no es responsable de las erogaciones que se determinan en la presente observación preliminar, por lo que se debe atender lo establecido en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; así*

como lo que señala el artículo 84, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental..."

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron lo siguiente: anexo impresión de verificación del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), donde está su vigencia ante la Secretaría de administración Tributaria (SAT), así como su evento número 0000339 de fecha 25/02/2021 con su documentación soporte correspondiente.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPFCEP2021/AC/M093/221/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**3.2.** Se verificó que el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, se verificó que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

**3.5.** Se constató que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior; por lo que

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

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

**4.1.** Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

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

#### 5. Otros cumplimientos.

**5.1.** 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. Observación Preliminar número 05

Con base a la revisión y análisis a los registros y auxiliares contables, emitidos por el sistema de contabilidad gubernamental, se pudo conocer que se efectuaron erogaciones por la cantidad de 242 mil 130 pesos, registrados en la cuenta contable 52310432432010 Subsidios a la Distribución, los cuales no cuentan con la evidencia documental de las solicitudes de los beneficiarios, los recibos donde conste la entrega de los bienes a los mismos, así como la evidencia fotográfica; de las pólizas.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código

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

Mediante oficio número **P/871/2022**, de 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestaron lo siguiente: *"...se hace la aclaración que esta Administración Pública Municipal 2021-2024, comenzó en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, por lo que no es responsable de las erogaciones que se determinan en la presente observación preliminar, por lo que se debe atender lo establecido en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; así como lo que señala el artículo 84, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental..."*

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron y presentaron lo siguiente:

*"...se adjunta copias certificadas de las solicitudes de los beneficiarios, recibos de las entregas de los apoyos, siguientes; 00001749 de fecha 15/07/2021 por las cantidades \$94,320.00 de la Entidad Fiscalizada.*

*Copia Certificada de los expedientes de las solicitudes y recibos de apoyos de los eventos 00000080 y 00000191 de fechas 21/01/2021 y 05/02/2021, por las cantidades \$ 104,970.00 y \$ 42,840.00.*

*Asimismo se presentó oficio número S/21/2664/2022, de fecha 10 de noviembre de 2022, por el secretario en funciones de la Entidad Fiscalizada por lo cual presentó:*

*Copia certificada de los archivos de beneficiarios de subsidios de tinacos Rotoplas..."*

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.**

### 5.3. Observación Preliminar número 06

Con base a la revisión y análisis de la información y documentación proporcionada, derivada del registro de los ingresos en el auxiliar contable del impuesto predial recaudado, se conoció que no se encontraron las pólizas con el soporte documental, como son cortes de caja, depósitos bancarios y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), de las pólizas de ingresos.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 41 y 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación, 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación y 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante oficio número **P/871/2022**, de 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...se hace la aclaración que esta Administración Pública Municipal 2021-2024, comenzó en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, por lo que no es responsable de las erogaciones que se determinan en la presente observación preliminar, por lo que se debe atender lo establecido en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; así como lo que señala el artículo 84, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental..."*

Asimismo, a través del **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron lo siguiente: *"...se presentan copias certificadas de los depósitos bancarios realizados, de los eventos 00000648 y 00000650 de fechas 05/01/2021, 06/01/2021 y 07/01/2021 por un importe de \$ 25,133.00, \$ 34,313.00 y \$ 28,349.00..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPFCEP2021/AC/M093/221/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**5.4.** 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. Observación Preliminar número 07

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo y al análisis de la información solicitada se conoció que la entidad sujeta a fiscalización no presenta evidencia, en relación con la creación del Instituto Municipal de Planeación del Ayuntamiento, así como de la integración del Consejo Directivo y del Reglamento del Instituto en mención.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 177,181 y 182 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 20 de enero de 2020, 180, párrafo segundo, 181, 182, 192, 193, 194, 195, 196 y 197 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021.

Presentaron oficio número **P/871/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, en el que manifestaron lo siguiente: *"referente a esta observación preliminar se presenta copia certificada de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán número 2 de fecha 19 de agosto de 2022; así como del Acta de la Sesión Ordinaria N° 27, de Cabildo Celebrada el día 28 de marzo de 2022, en donde se crea y se reglamenta el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación."*

Aunado a lo anterior, presentan **escrito** de fecha 4 cuatro de noviembre de 2022, mediante el cual señalan lo siguiente: *"No se tiene un registro de la planeación o el reglamento del Instituto Municipal de Planeación o la creación de este"*.

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 07**.

### 6.2.1. Observación Preliminar número: 08

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo en relación con el Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se conoció que la última publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo fue el 8 de agosto de 2016, por lo que no se encuentra debidamente actualizado de conformidad con la normativa aplicable.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 180 párrafo segundo y Tercero Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Presentaron oficio número **P/871/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022 mediante el cual manifestaron: *"Esta administración Pública Municipal se encuentra en proceso de actualizar el presente reglamento"*.

Aunado a lo anterior, presentan **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, mediante el cual señalan lo siguiente: *"...Se agrega copia simple del oficio número SM/1304/2021 de fecha 30 de junio de 2021, donde se mandó la publicación de la actualización del reglamento del comité de obra pública adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios de bienes Muebles e Inmuebles."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M093/221/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 6.2.2. Observación Preliminar número: 09

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo en relación con el Reglamento Interno de Trabajo de la Entidad Fiscalizada, se conoció que la última publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán fue el 30 de octubre de 2006, por lo que no se encuentra debidamente actualizado conforme a la Ley.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 40 inciso c) fracción VII, y 180 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Presentaron oficio número **P/871/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, mediante el cual manifestaron: *"Esta administración Pública Municipal se encuentra en proceso de actualizar el presente reglamento"*.

Aunado a lo anterior, presentan **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, mediante el cual señalan lo siguiente: *"Referente a la Observación preliminar número 09 denominada Falta de actualización al Reglamento Interno de Trabajo. No se realizó la actualización de este reglamento."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M093/221/IPI-04** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

## **7.2. Observación Preliminar número 10**

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo y del análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada sujeto a revisión en relación con, la presentación de los informes anuales de actividades, de los Regidores, no se encontró evidencia documental en la cual muestre la presentación en tiempo y forma de acuerdo con la normativa aplicable.

## **Disposiciones Jurídicas Incumplidas:**

Artículo 68, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Presentaron oficio número **P/871/2022**, de fecha 4 de noviembre de 2022 mediante el cual manifestaron: *"se hace la aclaración que esta Administración Pública Municipal 2021-2024, comenzó en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, por lo que no es responsable de la presentación de los Informes de los Regidores..."*.

Aunado a lo anterior, presentan **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, mediante el cual señalan lo siguiente: *"Se realizó la presentación en el acta numero 17 sesión ordinaria 14 punto número 7."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M093/221/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

**8.1.** Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**8.3.** Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del 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; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **P/871/2022** y **escrito** ambos de fecha 4 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan información con 74 fojas y 43 fojas respectivamente, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## AUDITORÍA DE OBRA

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

## CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

Derivado de lo anterior, se realizó un análisis para la obtención de resultados que dieron constancia del comportamiento de la Entidad Fiscalizada, en el ámbito de competencia de este Órgano de Fiscalización, y que dieron acceso al reconocimiento del marco de referencia dentro del cual se planeó la auditoría correspondiente, así como de la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de revisión a aplicar, del establecimiento de criterios que fueron utilizados en la planeación,

programación y ejecución de la auditoría realizada; lo anterior conforme al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, y que permitieron proveer de información interna y externa en relación al Ente Fiscalizado, y que apoyaron en la ejecución de los procedimientos determinados por modalidad de ejecución de las obras, objeto de la fiscalización. Para el caso de las obras ejecutadas en lo general se aplicó el procedimiento de revisión de planeación, programación y presupuestación. De manera específica, para el caso de las obras por contrato se consideraron procedimientos de revisión de: licitación y adjudicación, contrato y sus garantías, ejecución, pagos, volúmenes (inspección física) y entrega-recepción; y de las obras ejecutadas por administración directa se consideraron revisar bajo procedimientos enfocados a: pagos, volúmenes (inspección física) y recepción de los trabajos.

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

## OBJETIVO

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

## ALCANCE

Universo a Fiscalizar	400,000	Pesos
Muestra Auditada	400,000	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

### 1. OBRAS EJECUTADAS EN LO GENERAL POR LA ENTIDAD FISCALIZADA

#### 1.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

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

### 2. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

#### 2.1. LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN

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

#### 2.2. CONTRATO Y SUS GARANTÍAS

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

#### 2.3. EJECUCIÓN

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

#### 2.4. PAGOS

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

#### 2.5. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)

Constatar mediante visitas de inspecciones físicas, la volumetría de los conceptos de obra seleccionados para determinar si corresponden a lo presentado en las estimaciones

pagadas; asimismo, que las obras están concluidas, en correcto funcionamiento y que los conceptos seleccionados cumplen con las especificaciones del proyecto. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

## **2.6. ENTREGA-RECEPCIÓN**

Verificar que en el proceso de terminación de la obra se efectuó la entrega-recepción de la misma, de conformidad con el marco normativo local. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

## **EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, DE LA LEY DE OBRA PÚBLICA Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LA MISMA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:**

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

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

En términos del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 14 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 04 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio sin número de fecha 04 de noviembre de 2022, en el cual la Entidad Fiscalizada, presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65, fracciones IV y V, de la Ley en cita.

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

Derivado de la Fiscalización, se conoció que el Ayuntamiento de Tlalpujahua, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 1 obra pública, con un importe

ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 400 mil pesos. De igual manera, se pudo conocer que la obra fue ejecutada bajo la modalidad de Contratación y de la cual el 100 por ciento formo parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

**UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS (EN PESOS)**

NÚM.	NÚM ÚNICO DE CONTROL	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1.	509	MANTENIMIENTO DE CAMINOS RURALES EN TLALPUJAHUA LOCALIDAD SAN PEDRO TARIMBARO, DEL MUNICIPIO DE TLALPUJAHUA, MICHOACÁN.	SAN PEDRO TARIMBARO	CONTRATO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA	400,000
<b>TOTAL</b>					<b>400,000</b>

Fuente: Información presentada por la Entidad durante la fiscalización.

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

**1. Observación Preliminar número 01.**

Omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas para el Ejercicio Fiscal 2021, por parte del Cabildo de la Entidad Fiscalizada.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tlalpujahua, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas para el Ejercicio Fiscal 2021, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Tlalpujahua, Michoacán, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	509	MANTENIMIENTO DE CAMINOS RURALES EN TLALPUJAHUA LOCALIDAD SAN PEDRO TARIMBARO, DEL MUNICIPIO DE TLALPUJAHUA, MICHOACÁN.	MTLM/DOP/2020/003	16 octubre 2020	400,000	Omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas para el Ejercicio Fiscal 2021, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Tlalpujahua, Michoacán.	400,000
<b>TOTAL</b>							<b>400,000</b>

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DP/OP/108/2022, de fecha 10 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 18 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10, párrafo primero, fracción V, 11, párrafo segundo y 25, párrafo primero, fracción I; de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 5, párrafo primero, fracción I, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio sin número de fecha 04 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M093/223/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2. Observación Preliminar número 02

Incumplimiento del Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tlalpujahua, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento del Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales, con relación a la obra que se relaciona a continuación:



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Documentación por numeral del Reglamento no integrada:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	509	MANTENIMIENTO DE CAMINOS RURALES EN TLALPUJAHUA LOCALIDAD SAN PEDRO TARIMBARO, DEL MUNICIPIO DE TLALPUJAHUA, MICHOACÁN.	MTLM/DOP/2020/003	16 octubre 2020	400,000	Incumplimiento del Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales.	400,000
<b>TOTAL</b>							<b>400,000</b>

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DP/OP/108/2022, de fecha 10 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 18 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, párrafo primero, fracciones I, numerales 1, 4, 5, 9, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 19, 23; II, 27; III, 42, 44, 45; IV, 49, 50, 54, 55, 56; V, 58, 59; y VII, 83, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 57, párrafo primero, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán, 5 y 13, de la Ley de Archivos Administrativos e Históricos del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio sin número de fecha 04 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M093/223/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3. Observación Preliminar número 03

Omisión en la autorización del Ayuntamiento de Tlalpujahua, Michoacán, de la transferencia de recursos del ejercicio fiscal 2020, al 2021.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tlalpujahua, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la autorización del Ayuntamiento de la transferencia de recursos del ejercicio fiscal 2020, al 2021, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	509	MANTENIMIENTO DE CAMINOS RURALES EN TLALPUJAHUA LOCALIDAD SAN PEDRO TARIMBARO, DEL MUNICIPIO DE TLALPUJAHUA, MICHOACÁN.	MTLM/DOP/2020/003	16 octubre 2020	400,000	Omisión en la autorización del Ayuntamiento de Tlalpujahua, Michoacán, de la transferencia de recursos del ejercicio fiscal 2020, al 2021.	400,000
TOTAL							400,000

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DP/OP/108/2022, de fecha 10 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 18 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 15, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 30, párrafo primero, fracción III y IV y 32, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

En respuesta el Municipio, a través del oficio sin número de fecha 04 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M093/223/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4. Observación Preliminar número 04.

Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento de la obra con folio número 509, conforme a la normativa aplicable.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tlalpujahua, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento de la obra con folio número 509, conforme a la normativa aplicable, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	509	MANTENIMIENTO DE CAMINOS RURALES EN TLALPUJAHUA LOCALIDAD SAN PEDRO TARIMBARO, DEL MUNICIPIO DE TLALPUJAHUA, MICHOACÁN.	MTLM/DOP/2020/003	16 octubre 2020	400,000	Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento de la obra con folio número 509, conforme a la normativa aplicable.	400,000
<b>TOTAL</b>							<b>400,000</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DP/OP/108/2022, de fecha 10 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 18 de octubre de 2022.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 31, párrafo primero, fracción III, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, párrafo primero, fracción IV, numeral, 53, y 104, párrafo segundo, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el

Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Cláusula decima cuarta, párrafo segundo, del Contrato de Obra Pública a Base de Precios Unitarios y Tiempo Determinado número MTLM/DOP/2020/003, que celebra el Gobierno del Municipio de Tlalpujahua.

En respuesta el Municipio, a través del oficio sin número de fecha 04 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M093/223/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 5. Observación Preliminar número 05.

Omisión de la Bitácora de la Obra de folio número 509.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tlalpujahua, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la Bitácora de la Obra de folio número 509, y que es el documento técnico legal que se utiliza para registrar los hechos, actos, antecedentes, pormenores e incidentes en la ejecución de la obra pública, además de ser el medio de comunicación entre las partes que formalizan los contratos, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	509	MANTENIMIENTO DE CAMINOS RURALES EN TLALPUJAHUA LOCALIDAD SAN PEDRO TARIMBARO, DEL MUNICIPIO DE TLALPUJAHUA, MICHOACÁN.	MTLM/DOP/2020/003	16 octubre 2020	400,000	Omisión de la Bitácora de la Obra de folio número 509	400,000
TOTAL							400,000

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DP/OP/108/2022, de fecha 10 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 18 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo 45, párrafos primero y sexto fracción IV, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, párrafo primero, fracción V, numeral 60, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Cláusula decima primera, del Contrato de Obra Pública a Base de Precios Unitarios y Tiempo Determinado número MTLM/DOP/2020/003, que celebra el Gobierno del Municipio de Tlalpujahua.

En respuesta el Municipio, a través del oficio sin número de fecha 04 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M093/223/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 6. Observación Preliminar número 06.

Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 509, conforme a la normativa aplicable.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tlalpujahua, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 509, conforme a la normativa aplicable, con relación a la obra que se relaciona a continuación:



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	509	MANTENIMIENTO DE CAMINOS RURALES EN TLALPUJAHUA LOCALIDAD SAN PEDRO TARIMBARO, DEL MUNICIPIO DE TLALPUJAHUA, MICHOACÁN.	MTLM/DOP/2020/003	16 octubre 2020	400,000	Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 509, conforme a la normativa aplicable.	400,000
<b>TOTAL</b>							<b>400,000</b>

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DP/OP/108/2022, de fecha 10 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 18 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo y 46, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, párrafo primero, fracción VII, numeral 86, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Clausula decima cuarta, párrafos primero y segundo, del Contrato de Obra Pública a Base de Precios Unitarios y Tiempo Determinado número MTLM/DOP/2020/003, que celebra el Gobierno del Municipio de Tlalpujahua.

En respuesta el Municipio, a través del oficio sin número de fecha 04 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M093/223/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7. Observación Preliminar número 07.

Omisión en la presentación del documento donde conste el finiquito de los trabajos, conforme a la normatividad aplicable.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Tlalpujahua, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación del documento donde conste el finiquito de los trabajos, conforme a la normatividad aplicable, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	509	MANTENIMIENTO DE CAMINOS RURALES EN TLALPUJAHUA LOCALIDAD SAN PEDRO TARIMBARO, DEL MUNICIPIO DE TLALPUJAHUA, MICHOACÁN.	MTLM/DOP/2020/003	16 octubre 2020	400,000	Omisión en la presentación del documento donde conste el finiquito de los trabajos, conforme a la normatividad aplicable.	400,000
<b>TOTAL</b>							<b>400,000</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DP/OP/108/2022, de fecha 10 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 18 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 168, 170; del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Clausula novena, párrafo segundo, del Contrato de Obra Pública a Base de Precios Unitarios y Tiempo Determinado, número MTLM/DOP/2020/003, que celebra el Gobierno del Municipio de Tlalpujahua.

En respuesta el Municipio, a través del oficio sin número de fecha 04 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

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

Tlalpujahua, Michoacán.

Página 60 de 145

**ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M093/223/IPI-07**, 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 oficio sin número de fecha 04 de noviembre de 2022, misma que fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLALPUJAHUA, MICHOACÁN

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

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

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

CONCEPTO	2021	CONCEPTO	2021
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	87,795	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,234,587
Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	3,651,215	Otros Pasivos a Corto Plazo	304,459
Bienes o Servicios a Recibir	5,000		
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>3,744,010</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>2,539,046</b>

		<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>2,539,046</b>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>			<b>-</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6,959,681	<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	
Bienes Muebles	373,455	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	6,320,108
Activos Intangibles	96,000		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,475,788	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	<b>838,205</b>
Activos Diferidos	0	Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro	-294,701
<b>TOTAL ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>5,953,348</b>	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,127,303
		Ratificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	5,603
		Revalúos	0
		<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>7,158,312</b>
			<b>-</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>9,697,358</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>9,697,358</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tlalpujahua, Michoacán

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 9 millones 697 mil 358 pesos, de los cuales 3 millones 744 mil 010 pesos son circulantes y 5 millones 953 mil 348 pesos son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 2 millones 539 mil 046 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 7 millones 158 mil 312 pesos.

#### Pruebas de Congruencia de la Información Financiera:

	ELEMENTO 1	IMPORTE	+/-	ELEMENTO 2	IMPORTE		RESULTADO	RESULTADO DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENTO	CONGRUENTE	
										SI	NO
1	Total del Pasivo (ESF)	2,539,046	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	7,158,312	=	Total activo (ESF)	9,697,358	9,697,358	x	
2	Total del Activo (ESF)	9,697,358	-	Total del pasivo (ESF)	2,539,046	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	7,158,312	7,158,312	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	-294,701	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	-294,701	=	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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{3,744,010}{2,539,046}$	1.47
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{3,744,010-0}{2,539,046}$	1.47
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{87,795}{2,539,046}$	0.03
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{2,539,046}{9,697,358}$	0.26

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tlalpujahua, Michoacán

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

**Solvencia:** El ente tiene capacidad y solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 1 peso con 47 centavos de efectivo y otros bienes.

**Prueba del Ácido:** Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo sin contar con existencias en Almacén, tiene 1 peso con 47 centavos de activos disponibles, lo que significa que este tiene solvencia económica.

**Liquidez:** Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con .03 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 26% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es muy elevado.

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

CONCEPTO	2021
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>5,359,739</b>
a. Impuestos	0
b. Cuotas y aportaciones de seguridad social	0
c. Contribuciones de mejoras	0
d. Derechos	76,583
e. Productos	0
f. Aprovechamientos	1
g. Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	5,283,155
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVO DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSION Y JUBILACIONES</b>	<b>1,768,320</b>
a. Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones.	0
b. Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.	1,768,320
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>0</b>
a. Ingresos Financieros	0
b. Incremento Por Variación De Inventarios	0
c. Disminución Del Exceso De Estimaciones Por Perdida O Deterioro U Obsolescencia	0
d. Disminución Del Exceso En Provisiones	0
e. Otros Ingresos Y Beneficios Varios	0
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>7,128,059</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>7,313,247</b>
a. Servicios personales	2,663,557
b. Materiales y suministros	599,257
c. Servicios generales	4,050,433
<b>TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>0</b>
a. Transferencias internas y asignaciones al sector público	0
b. Transferencias al resto del sector público	0
c. Subsidios y subvenciones	0
d. Ayudas sociales	0

CONCEPTO	2021
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
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	<b>0</b>
a. Participaciones	0
b. Aportaciones	0
c. Convenios	0
<b>INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA</b>	<b>0</b>
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
<b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>109,513</b>
a. Estimaciones depreciaciones deterioros, obsolescencia y amortizaciones	76,513
b. Provisiones	0
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	33,000
<b>INVERSION PUBLICA</b>	<b>0</b>
a. Inversión pública no capitalizable	0
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>7,422,760</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO(AHORRO/DESAHORRO)</b>	<b>-294,701</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tlalpujahua, Michoacán, Michoacán

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	5,359,739	75
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	1,768,320	25
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>7,128,059</b>	<b>100</b>

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

La tabla que antecede muestra el 75 por ciento como porcentaje mayor, con base en el total de ingresos y corresponde a los ingresos propios o de gestión mientras que el 25 por ciento corresponde a Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de las Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones; es decir, que las finanzas de esta entidad, dependen en su mayoría de los ingresos propios.

## 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	7,313,247	99
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	109,513	1
Inversión Pública	0	0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>7,422,760</b>	<b>100</b>

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 99 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias con un 1 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	2,663,557	36
Materiales y Suministros	599,257	8
Servicios Generales	4,050,433	56
<b>Total</b>	<b>7,313,247</b>	<b>100</b>

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de Servicios Generales, que representa un 56 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 8 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 36 por ciento se aplicó en pagos de nómina.

## 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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{5,359,739 \times 100}{7,128,059}$	75
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{1,768,320 \times 100}{7,128,059}$	25
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{0 \times 100}{7,128,059}$	0
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{0 \times 100}{5,359,739}$	0

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tlalpujahua, Michoacán, 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 75 por ciento, del total de

los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 25 por ciento del total de los ingresos percibidos.

## 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	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{7,313,247 \times 100}{7,422,760}$	99
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{2,663,557 \times 100}{7,313,247}$	36
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{2,663,557 \times 100}{7,422,760}$	36
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{599,257 \times 100}{7,422,760}$	9
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{4,050,433 \times 100}{7,422,760}$	55

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tlalpujahua, 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 99 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 36 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 36 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 9 por ciento y en Servicios Generales fue del 55 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	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{7,128,059 \times 100}{7,422,760}$	96

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
	TG= Total del Gasto				
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	<u>7,128,059</u> -7,422,760	-294,701
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{7,313,247 \times 100}{5,359,739}$	136

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

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

Se refleja que no hubo equilibrio de los ingresos con el gasto público, durante el ejercicio 2021, ya que se reflejó una razón porcentual de 96 por ciento, 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 desahorro de 294 mil 701 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 136 veces mayores que los ingresos propios.

## **AUDITORÍA FINANCIERA**

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Municipio de Tlalpujahua, 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	5,359,739	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	5,359,739	Pesos
Universo a Fiscalizar	5,359,739	Pesos
Muestra Auditada	2,070,466	Pesos
Representatividad de la muestra	39	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 5 millones 359 mil 739 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 49 por ciento.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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

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

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

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

**1.4.** Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera,

en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la Entidad Fiscalizada.

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

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

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 14 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del **escrito**, de fecha 4 de noviembre de 2022, al cual no se anexo documentación soporte, en el que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

### 1.1. Observación Preliminar número 01

Con base a la revisión y análisis a la Relación de bienes Muebles e Inmuebles publicados en su página de Internet, <https://www.tlalpujahua.gob.mx> y al compararla con Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, en los rubros Bienes Muebles, e Inmuebles, y Activos Intangibles, se determina una diferencia, por la cantidad de 2 millones 840 mil pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 párrafos segundo y tercero y 74 de la Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"no exhibo en este acto justificaciones ni aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...En cuanto a la conciliación entre lo contable y lo presupuestal no se pudo concluir en mi periodo de gestión el cual termino el 31 de agosto de 2021, por lo tanto, pido me sea eliminada la observación preliminar de mi responsabilidad"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AF/M093/327/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Se constató que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión, por lo que no

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

### 1.3 Observación Preliminar número 02

Con base a la revisión y análisis de la información presentada, específicamente al "Balance Presupuestario LDF", al 31 de diciembre de 2021 se conoció que fue mayor el Gasto No Etiquetado (devengado), en comparación con los Ingresos de Libre Disposición (devengado), lo que originó que no se diera cumplimiento al principio de sostenibilidad que establece la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por la cantidad de 5 millones 657 mil 186 pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 6 y 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"no exhibo en este acto justificaciones ni aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...En este sentido se refiere a una información anual la cual corresponde del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y en las funciones como presidente de la junta de gobierno concluyeron el 31 de agosto de 2021, por lo tanto, pido me sea eliminada la observación preliminar de mi responsabilidad"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AF/M093/327/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.4. Recomendación número 01

Con base a la revisión y análisis de la información y documentación proporcionada por parte la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se llevó a cabo el procedimiento del acreditamiento y solicitud de devolución del Impuesto al Valor Agregado ante el Servicio

de Administración Tributaria, correspondiente a ejercicios anteriores al 2021, por la cantidad 1 millón 494 mil 789 pesos, según lo muestra la Cuenta Contable **1129-001-00004 IVA acreditable**, y se recomendó que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

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

### 1.5. Recomendación número 02

De la revisión y análisis de la información proporcionada por Entidad Fiscalizada se conoció que en el mes de diciembre de 2021 se llevó a cabo el arrendamiento de una impresora para ser utilizada en las instalaciones la misma; sin embargo, no se tuvo evidencia de suscribir con el proveedor el contrato por el arrendamiento del bien; por lo tanto se recomendó que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

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

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

Los argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante Acta Circunstanciada y **escrito** ambos de fecha 4 cuatro de noviembre de 2022, a los cuales no se anexo documentación soporte, fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Municipio de Tlalpujahua, 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	5,359,739	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	5,359,739	Pesos
Universo a Fiscalizar	5,359,739	Pesos
Muestra Auditada	2,070,466	Pesos
Representatividad de la muestra	39	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 5 millones 359 mil 739 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 49 por ciento.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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

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

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

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

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

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

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

**2.1.** Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto Derechos 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 pago de servicio; Asimismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

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

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

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

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

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

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

**3.6.** 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.

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

**4.1.** Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

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

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

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

**5.1.** Verificar que la Entidad Fiscalizada haya acreditado el haber realizado la presentación y entero de los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado, así como la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT) y el acreditamiento y solicitud de devolución del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2021.

**5.2** Verificar que el pago por el concepto de gratificación de fin de año y prima vacacional al personal de base de confianza, correspondiente a la parte proporcional se haya realizado de manera correcta.

**5.3.** Corroborar que haya presentado la vinculación de los objetivos de los programas aprobados, con los planes de desarrollo, en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

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

**6.1.** Verificar la aprobación, la publicación, de la Creación de la Organismo, por el Órgano de la Junta 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 el Consejo Consultivo Municipal y las

Juntas Locales Municipales, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso.

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

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

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

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

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

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización 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 14 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 26 fojas certificadas, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

## 1. 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. Observación Preliminar número 01

Con base a la revisión y análisis a la documentación presentada en copia certificada consistente en capturas de pantalla, así como a la página de internet, <https://tlalpujahua.gob.mx>, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no publicó y difundió la información financiera y presupuestal a la que tienen obligación los entes públicos de conformidad con el Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, dicha información deberá publicarse en los formatos conforme a las normas, lineamientos, formatos y contenidos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 27 párrafo segundo, 57, 58, 61 fracción I incisos a) y b), fracción II incisos a), b) y c), 62, 64, 66 párrafo segundo, 79 párrafos primero y segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"No exhibo en este acto justificaciones ni aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Como se hace mención son formatos de periodo anual por lo que mi función como presidente municipal culminó el 31 de agosto de 2021, por lo tanto, pido me sea eliminada la observación preliminar de mi responsabilidad"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M093/326/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.4. Observación Preliminar número 02

En base a la revisión y análisis a la documentación proporcionada en copia certificada, consistente en capturas de pantalla, así como a la revisión de la página de internet <https://www.tlalpujahua.gob.mx>, se conoció del incumplimiento de la publicación y difusión de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en los Anexos 1 y 3 de los "Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; apartados "Periodicidad", numeral 7 y "Publicación y Entrega de la información", numerales 8 y 9, Anexo 1 "Formatos" y Anexo 3, de los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022 de, la Entidad Fiscalizada

manifestó: *"No exhibo en este acto justificaciones ni aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Como se hace mención son formatos de periodo anual por lo que mi función como presidente municipal culminó el 31 de agosto de 2021, por lo tanto, pido me sea eliminada la observación preliminar de mi responsabilidad"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M093/326/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.5. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la Cuenta Pública de la Entidad Fiscalizada, se determinó que se incumplió con la presentación de las Notas a los Estados Financieros, así como su difusión en la página <https://tlalpujahua.gob.mx>, de conformidad a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 46 fracción I, inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88, fracción I, inciso E), 89 y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo e Inciso a), Fracción IV, numerales 1 y 2; inciso c), numerales 4, incisos f) y g) y 10 inciso b) del Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, inciso I) Notas a los Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"No exhibo en este acto justificaciones ni aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Como se hace mención son formatos de periodo anual por lo que mi función*

*como presidente municipal culminó el 31 de agosto de 2021, por lo tanto, pido me sea eliminada la observación preliminar de mi responsabilidad..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M093/326/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2. Registro e Información Financiera de las Operaciones.

**2.1** Se verificó 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 Derechos 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 pago de servicio; Asimismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

**3.1.** Se verificó que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados sin embargo, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u

omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### 3.2. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la documentación e información del cumplimiento de las obligaciones fiscales y al expediente fiscal de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se cumplió con la obligación fiscal de presentar los enteros provisionales correspondientes al periodo de enero a agosto del ejercicio fiscal 2021, ante la Secretaría de Finanzas y Administración del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) Sobre Nómina.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24, 26 y 31 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Estado el 31 de diciembre de 2020 y 20 del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Michoacán.

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"No exhibo en este acto justificaciones ni aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Derivado del padecimiento del virus COVID 2019 se registró una baja recaudación del derecho al servicio de agua potable, por lo que se genera una falta de liquides para hacer frente a las obligaciones a las que se tiene por cumplir, y al ser el principal insumo para general una adecuada higiene y evitar la propagación del virus"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M093/326/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 3.2.1 Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a la documentación e información del cumplimiento de las obligaciones fiscales y al expediente fiscal de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se

cumplió con la obligación fiscal de presentar la Declaración Anual del ejercicio fiscal 2021, ante la Secretaría de Finanzas y Administración del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) Sobre Nómina.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 47 fracción II de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Estado el 27 de diciembre de 2021.

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"No exhibo en este acto justificaciones ni aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Como se hace mención son formatos de periodo anual por lo que mi función como presidente municipal culminó el 31 de agosto de 2021, por lo tanto pido me sea eliminada la observación preliminar de mi responsabilidad"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M093/326/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 3.2.2 Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a la documentación solicitada en relación al cumplimiento de las obligaciones fiscales y al expediente fiscal de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no cumplió con la obligación Fiscal de presentar los enteros provisionales correspondiente al periodo de enero a septiembre del ejercicio fiscal 2021, ante la Secretaría de Administración Tributaria del Impuesto Sobre la Renta (ISR), por la cantidad de 61 mil 877 pesos, provisionada en la cuenta contable número 2117-001-00005 ISR por sueldos y salarios.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En Acta Circunstanciada de fecha de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"No exhibo en este acto justificaciones ni aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Derivado del padecimiento del virus COVID 2019 se registró una baja recaudación del derecho al servicio de agua potable, por lo que se genera una falta de liquides para hacer frente a las obligaciones a las que se tiene por cumplir, y al ser el principal insumo para general una adecuada higiene y evitar la propagación del virus"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 06**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M093/326/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.2.3 Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la documentación solicitada en relación al cumplimiento de las obligaciones fiscales y al expediente fiscal de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no cumplió con la obligación Fiscal de presentar la Declaración Anual correspondiente al ejercicio fiscal 2021, ante la Secretaría de Administración Tributaria del Impuesto Sobre Sobre la Renta (ISR).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción V y 97, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"No exhibo en este acto justificaciones ni aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Como se hace mención son formatos de periodo anual por lo que mi función como presidente municipal culminó el 31 de agosto de 2021, por lo tanto pido me sea eliminada la observación preliminar de mi responsabilidad"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M093/326/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**3.4.** Se corroboró la existencia física del personal adscrito a 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.

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

**3.6.** Se contrastó que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 3 por ciento 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.

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

**4.1.** Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás

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

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

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

## 5. Otros Cumplimientos.

### 5.1 Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis de la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, en relación al cumplimiento de las obligaciones fiscales, se conoció no cuentan con la evidencia que acredite la presentación de manera mensual de las Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, como lo indica la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 32, fracción VIII de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; 31 y 32-G del Código Fiscal de la Federación.

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"No exhibo en este acto justificaciones ni aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no manifestaron justificaciones ni aclaraciones.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M093/326/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5.1.1 Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la documentación e información del cumplimiento de las obligaciones fiscales y al expediente fiscal de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se cumplió con la obligación fiscal de presentar los enteros provisionales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, ante el Servicio de Administración Tributaria, del Impuesto al valor Agregado.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1º, 1º -A párrafo cuarto, 3º de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y 45 Fracción XVII de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán.

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"No exhibo en este acto justificaciones ni aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no manifestaron justificaciones ni aclaraciones.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M093/326/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5.1.2. Observación Preliminar número 10

Con base a la revisión y análisis de la información y documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no cumplió con el acreditamiento y solicitud de devolución del Impuesto al Valor Agregado ante el Servicio de Administración Tributaria, correspondiente al ejercicio 2021, por la cantidad 698 mil 467 pesos, registrado en la Cuenta Contable 1129-001-00004 IVA acreditable.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2-A fracción II, inciso h), 3 y 6 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"No exhibo en este acto justificaciones ni aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no manifestaron justificaciones ni aclaraciones.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 10**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M093/326/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5.2. Observación Preliminar número 11

De la revisión practicada a los analíticos históricos emitidos por el sistema contable, pólizas del registro contable y documentación comprobatoria consistente en nóminas, dispersiones bancarias y comprobantes con requisitos fiscales, por el concepto de pago proporcional de gratificación de fin de año y prima vacacional y demás documentación soporte que ampara las operaciones revisadas, se constató que a partir de la segunda quincena de agosto de 2021, se realizó el pago de la parte proporcional de la Gratificación de Fin de Año y Prima Vacacional al personal base de confianza; sin embargo, al realizar el cálculo para verificar si el pago proporcional de las prestaciones se realizó de manera correcta, se identificó una diferencia pagada en exceso por la cantidad de 6 mil 244 pesos.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 18 párrafos cuarto y quinto y 29 de la Ley de Planeación Hacendaria Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"No exhibo en este acto justificaciones ni aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no manifestaron justificaciones ni aclaraciones.

*"Referente a la Observación preliminar número 11 denominada "Incremento en la parte proporcional del pago por el concepto de gratificación de fin de año y prima vacacional al personal de base de confianza.*

*Se presenta copia certificada de acta de sesión ordinaria Numero 03 de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tlalpujahua Mich. Donde se autoriza realizar el pago de la parte proporcional de Aguinaldo y Prima vacacional, al personal administrativo de este periodo.*

*Por lo anterior expuesto y presentado pido se tome como eliminada la presente observación preliminar."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 11.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M093/326/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5.3. Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del ejercicio Fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada con fecha 30 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento en presentar de manera impresa la vinculación de los objetivos de los programas aprobados, con los planes de desarrollo en

la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 54 párrafo segundo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 93, párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"No exhibo en este acto justificaciones ni aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Como se hace mención son formatos de periodo anual por lo que mi función como presidente municipal culminó el 31 de agosto de 2021, por lo tanto pido me sea eliminada la observación preliminar de mi responsabilidad."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M093/326/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**6.1.** Se verificó la aprobación, la publicación, de la Creación del Organismo, por el Órgano de la Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada de conformidad con la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**6.2.** Se identificaron y verificaron la expedición, 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. Observación Preliminar número 13

De la verificación al cumplimiento normativo y durante el desarrollo de la fiscalización se pudo constatar que la Entidad Fiscalizada, sujeta a revisión, no cuenta con la información que se le solicitó, ya que no presentó evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 49, fracción XI y 54, fracción XVIII de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022 la Entidad fiscalizada manifestó *"No exhibo en este acto justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Aunado a lo anterior, presentan **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, mediante el cual señalaron lo siguiente: *"Referente a la Observación preliminar número 13 denominada **Falta de aprobación y publicación del Reglamento Interior del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado**, se anexa copia del oficio número SM/1304/06/2021 de fecha 30 de junio de 2021, donde se manda la publicación de la actualización del Reglamento interior del sistema de agua potable y alcantarillado, por lo anterior expuesto y presentado pido se tome como eliminada la presente observación preliminar"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M093/326/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

observaciones preliminares.

## 7.2 Observación Preliminar número 14

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad sujeta a revisión, se constató que en Acta de Sesión número 03 de fecha 28 de marzo de 2022, en el punto número 4, se aprobó el Informe Anual de Labores del director; sin embargo, no exhibe evidencia de la presentación al Ayuntamiento, de conformidad con la normativa aplicable.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 45, fracción XIX de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad fiscalizada manifestó *"No exhibo en este acto justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Aunado a lo anterior presentaron **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, mediante el cual señalaron lo siguiente: *"... se presenta copia certificada del acta de sesión ordinaria Numero 01 de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tlalpujahua Mich., celebrada el 18 de febrero de 2021, donde se hace la presentación de las actividades anuales del Director del SAPA 2020, por lo anterior expuesto y presentado pido se tome como eliminada la presente observación preliminar"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M093/326/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7.2.1 Observación Preliminar número 15

De la verificación al cumplimiento normativo y de la revisión a la documentación presentada, por la entidad sujeta a fiscalización, no hay evidencia de que se hayan llevado a cabo auditorías a los estados financieros y las de carácter técnico o administrativos por el comisario.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 55, fracción II, de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada manifestó *"No exhibo en este acto justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Aunado a lo anterior, presentan **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, mediante el cual no argumentan, ni entregan Información para la solventación de esta.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M093/326/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7.3. Observación Preliminar número 16

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo a la información proporcionada la Entidad Fiscalizada, sujeta a revisión, en relación con la creación y funcionamiento del Consejo Consultivo Municipal, se constató que no existe evidencia documental de su creación, así como de su funcionamiento.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 52 y 53 de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada manifestó *"No exhibo en este acto justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Aunado a lo anterior, presentan escrito de fecha 4 de noviembre de 2022, mediante el cual no argumentan, ni entregan Información para la solventación de esta.

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 16.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M093/326/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7.3.1 Observación Preliminar número 17

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo, una vez valorada la información proporcionada la Entidad Fiscalizada, sujeta a revisión en relación con la integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales se constató que no existe evidencia documental de su integración, así como de su funcionamiento.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada manifestó *"No exhibo en este acto justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Aunado a lo anterior, presentan **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, mediante el cual no argumentan, ni entregan Información para la solventación de esta.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M093/326/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

## 8.2. Observación Preliminar número 18

De la verificación al cumplimiento normativo y la información proporcionada se pudo constatar que las modificaciones del Presupuesto de Egresos, plantilla de personal y tabulador de sueldos para el ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada sujeto a revisión, no fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, a las que hace referencia el Acta de Sesión número 04 de la Junta de Gobierno de fecha 11 de junio de 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada manifestó: *"No exhibo en este acto justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Aunado a lo anterior, presentan **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, mediante el cual señalaron lo siguiente: *"... durante el periodo de 01 de enero al 31 de agosto de 2021 no se realizaron modificaciones a la plantilla de personal, ni al tabulador de sueldos, por lo anterior expuesto y presentado pido se tome como eliminada la presente observación preliminar"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 18**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AC/M093/326/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 8.3. Observación Preliminar número 19

De la verificación al cumplimiento normativo y la documentación requerida se constató que, el director de la Entidad Fiscalizada no cuenta con la fianza que debe otorgar como Servidor Público Municipal, por manejo de fondos.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Acuerdo Administrativo mediante el cual se adiciona el Artículo Transitorio Primero a los Lineamientos para determinar los montos de las fianzas que deben otorgar los Servidores Públicos Municipales del Estado de Michoacán de Ocampo que manejen fondos públicos, para la Administración Pública Municipal 2018-2021.

En Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifiesto *"No exhibo en este acto justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Aunado a lo anterior, presentan **escrito** de fecha 4 de noviembre de 2022, mediante el cual señalaron lo siguiente: *"... se anexa copia certificada con fecha de recibido de la oficina de fianzas y multas de la Auditoría Superior de Michoacán de fecha 04 de febrero de 2021, por lo anterior expuesto y presentado pido se tome como eliminada la presente observación preliminar"*.

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

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

Los argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre y **escrito** de fecha 4 de noviembre ambos de 2022, adjuntando 26 fojas certificadas, fueron analizados 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 Tlalpujahua, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 23 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 95 millones 310 mil 993 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	2,393,928	619,347	3,013,275	619,347	26
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	47,300	-16,927	30,373	-16,927	-36
Derechos	2,851,016	1,413,309	4,264,326	1,413,309	50
Productos	0	7,256	7,256	7,256	0
Aprovechamientos	25,900	2,148,851	2,174,751	2,148,851	8297
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	89,992,849	989,729	90,982,578	989,729	1
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	#¡DIV/0!
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	#¡DIV/0!
<b>Total</b>	<b>95,310,993</b>	<b>5,161,565</b>	<b>100,472,559</b>	<b>5,161,565</b>	<b>5</b>

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

El total de los Ingresos Recaudados ascendió a la cantidad de 100 millones 441 mil 849 pesos, como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	2,393,928	3,013,275	3,013,275	619,347	26
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	47,300	30,373	30,373	-16,927	-36
Derechos	2,851,016	4,264,326	4,264,326	1,413,309	50
Productos	0	7,256	6,852	6,852	0
Aprovechamientos	25,900	2,174,751	2,174,751	2,148,851	8297
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	89,992,849	90,982,578	90,952,273	959,424	1
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>95,310,993</b>	<b>100,472,559</b>	<b>100,441,849</b>	<b>5,130,856</b>	<b>5</b>

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

En la comparación de los Ingresos Estimados al inicio del ejercicio, respecto a los Ingresos Recaudados al final del mismo, se tiene un incremento por la cantidad de 5 millones 130 mil 856 pesos, equivalente al menos 5 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Aprovechamientos por la cantidad de 2 millones 148 mil 851 pesos, los cuales superaron de una manera estratosférica los recursos estimados; Derechos por la cantidad de 1 millón 413 mil 309 pesos, equivalente al 50 por ciento más.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, presentándose únicamente en el rubro de Contribuciones de Mejoras por la cantidad de 16 mil 927 pesos, equivalente al 36 por ciento.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que se obtuvo menos ingresos por la cantidad de 30 mil 709 pesos que representan una disminución del 0.03 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	3,013,275	3,013,275	3,013,275	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	30,373	30,373	30,373	0	0
Derechos	4,264,326	4,264,326	4,264,326	0	0

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Productos	7,256	6,852	6,852	-404	-6
Aprovechamientos	2,174,751	2,174,751	2,174,751	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	90,982,578	90,982,578	90,952,273	-30,305	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>100,472,559</b>	<b>100,472,154</b>	<b>100,441,849</b>	<b>-30,709</b>	<b>-0.03</b>

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

Los Ingresos Recaudados son menores a los Ingresos Devengados, por lo que esta Administración tiene ingresos pendientes por 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	36,854,562	-1,314,699	35,539,863	34,214,717	34,214,717	1,325,146	12
2000	Materiales y Suministros	8,288,027	3,100,058	11,388,085	10,519,708	10,519,248	868,377	8
3000	Servicios Generales	12,310,161	1,623,290	13,933,451	11,739,563	11,645,462	2,193,888	20
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,389,338	3,322,294	9,711,632	9,175,957	9,175,957	535,675	5
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	628,451	356,505	984,956	873,262	873,262	111,694	1
6000	Inversión Pública	28,735,874	329,081	29,064,955	23,189,061	23,189,061	5,875,894	54
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	486,775.09	-486,775.09	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	1,417,470	1,730,956	3,148,427	3,077,966	3,077,966	70,461	1
<b>Total</b>		<b>95,110,658</b>	<b>8,660,710</b>	<b>103,771,369</b>	<b>92,790,234</b>	<b>92,695,673</b>	<b>10,981,135</b>	<b>100</b>

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 10 de febrero de 2021, por la cantidad de 95 millones 110 mil 658 pesos.

#### **B. PRESUPUESTO MODIFICADO**

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 8 millones 660 mil 710 pesos, dando un monto de 103 millones 771 mil 369 pesos, que representó el 9 por ciento de incremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 2000 Materiales y Suministros y en el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; caso contrario el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones que sufrió un decremento del 100 por ciento en su presupuesto inicialmente aprobado.

#### **C. SUBEJERCICIO FISCAL**

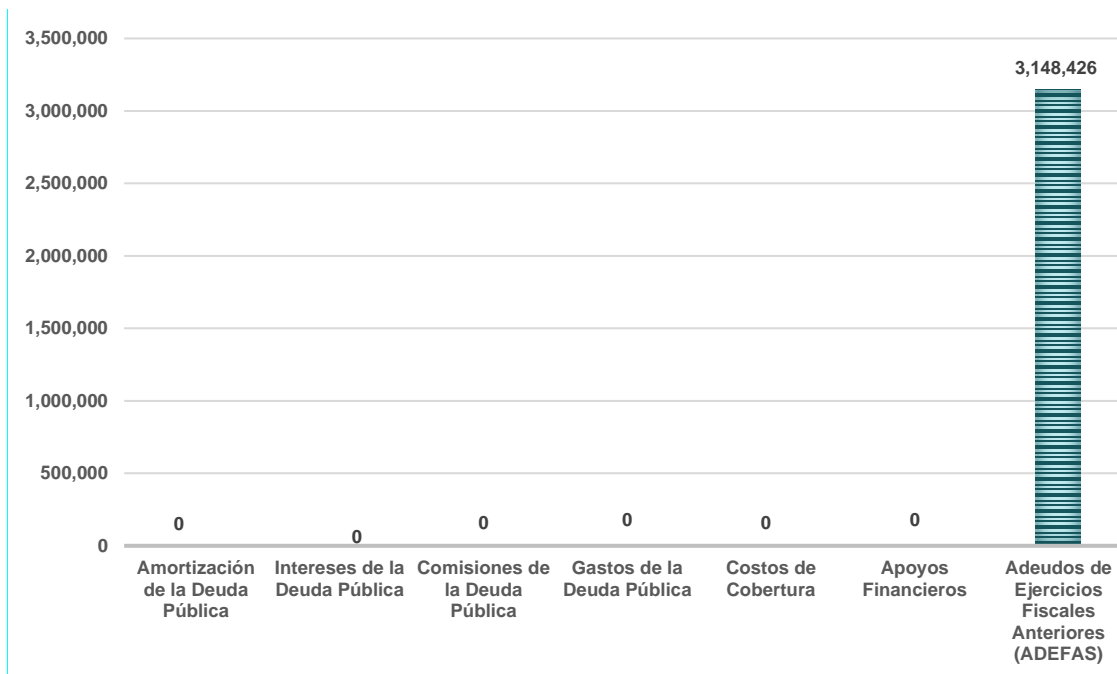
Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 10 millones 981 mil 135 pesos, lo que representa el 11 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio 2021. Asimismo, se conoció que el capítulo 6000 Inversión Pública tuvo un subejercicio del 54 por ciento y el capítulo 3000 Servicios Generales el 20 por ciento del total del subejercicio registrado.

#### **D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO**

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

En relación con el capítulo 9000 Deuda Pública, al inicio del ejercicio, esta Administración aprobó ejercer la cantidad de 1 millón 417 mil 470 pesos, ampliando el presupuesto durante el ejercicio por la cantidad de 1 millón 730 mil 956; devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de 3 millones 77 mil 966 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 Tlalpujahua, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 100 millones 472 mil 154 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 92 millones 790 mil 234 pesos, resulta un superávit financiero por la cantidad de 7 millones 681 mil 920 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	100,472,154
Total de Egresos Devengados 2021	92,790,234
<b>Total Superávit financiero</b>	<b>7,681,920</b>

## FRACCIÓN IV

---

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

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

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

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

UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META	
				PROGRAMADA	% CUMPLIMIENTO
01 Presidencia	Celebraciones, eventos culturales y cívicos. Programas de becas municipales de apoyo. Atención a la ciudadanía Tlalpujahuense. Gestionar en los tres niveles de gobierno.	11,254,422.91	10,243,474.82	100	91%
02 Secretaria	Asistencia técnica y conducción política interior social. Mantener en buen estado archivo municipal. Atención a la ciudadanía Tlalpujahuense.	878,272.95	829,962.29	100	95%
03 Sindicatura	Atención a la ciudadanía Tlalpujahuense. Desempeñar comisiones que se le encomienden.	1,466,439.34	1,460,048.02	100	99%

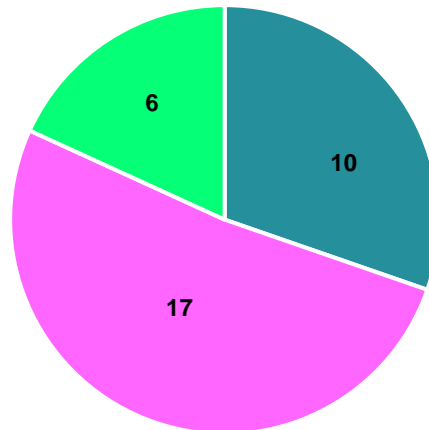
UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META	
				PROGRAMADA	% CUMPLIMIENTO
04 Tesorería	Atención a la ciudadanía Tlalpujahuense. Entrega de informes trimestrales y rendición de cuentas. Adeudo de fiscales anteriores. Eficientar el ejercicio del gasto público. Recaudación de ingresos municipales. Adeudo de ejercicios fiscales anteriores.	4,450,075.38	5,636,302.80	100	100%
05 Obras Públicas	Administración, supervisión, control y registro de obras públicas. Proyecto de fondo III gastos. Infraestructura F-III. Obras faespum. Gobierno estado. Federal.	31,775,741.02	28,625,363.31	100	90%
06 Turismo Municipal	Extender convenios con la SER en beneficio de la ciudadanía. Atención a la ciudadanía Tlalpujahuense. Impulsar el turismo en el Municipio.	516,569.31	328,669.79	100	63%
07 Oficialía	Capacitar y profesionalizar a servidores públicos.	2,883,201.61	2,743,604.28	100	95%
08 Seguridad Pública	Incrementar la presencia policial en las tenencias del municipio.	10,962,168.10	11,218,398.74	100	100%
09 Regidurías	Atención a la ciudadanía Tlalpujahuense.	5,217,891.05	5,038,922.06	100	97%
	Planeación, programación y desarrollo.	88,543.20	66,641.30	100	75%
	Ecología, desarrollo Agropecuario y desarrollo rural.	88,542.80	59,132.50	100	66%
	Salud, asistencia social y asuntos migratorios.	88,542.80	62,749.11	100	71%
	Desarrollo urbano, obras públicas y acceso a la información.	88,542.80	62,924.99	100	71%
	Fomento industrial, comercio y transporte.	88,542.80	57,449.00	100	65%
	Educación pública, cultura y turismo.	88,542.80	60,513.60	100	68%
	Mujer, juventud y deporte.	88,542.80	56,926.26	100	64%
10 Contraloría	Vigilar el cumplimiento de los planes y programas estatales.	1,123,630.44	1,044,373.55	100	93%
11 DIF	Impulsar y promover programas para familias vulnerables. Apoyar a las personas en condición de pobreza extrema.	2,934,720.94	2,569,088.12	100	87%
12 Desarrollo Social	Impulsar y promover programas para familias vulnerables. Brindar apoyos en mejora a comunidades y personas necesitadas.	882,464.60	1,906,161.82	100	100%
13 Deporte	Apoyo a las ligas municipales de los diferentes deportes.	911,136.25	766,153.69	100	84%
14 Cultura	Actividades culturales. Impulsar la historia, las tradiciones y costumbres del Municipio. Apoyar y difundir los trabajos de ferias y exposiciones. Atención a la ciudadanía Tlalpujahuense.	932,271.35	890,727.10	100	95%

UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META	
				PROGRAMADA	% CUMPLIMIENTO
15 Coordinación De La Mujer	Apoyar a proyectos productivos promovidos por las mujeres. Brindar apoyos en mejora a comunidades y personas necesitadas.	325,264.07	935,549.33	100	100%
16 Desarrollo Agropecuario	Organizar productores para acceder a programas SADER.	393,128.04	326,357.37	100	83%
17 Comunicación Social	Actualizar y modernizar los diferentes canales de comunicación.	545,082.71	412,884.70	100	76%
18 Transparencia	Implementar el sistema de transparencia.	185,468.21	181,545.10	100	97%
19 Protección Civil	Programas de prevención, proteger a la población.	2,581,315.41	2,460,705.59	100	95%
20 Compras	Establecer la comisión del gasto.	364,924.62	301,359.28	100	83%
21 Catastro	Actualizar y modernizar el catastro.	400,497.60	315,105.37	100	79%
22 Reglamentos	Acciones administrativas que logren fortalecer la gestión.	283,129.51	239,032.26	100	84%
23 Servicios Públicos Municipales	Prestación de servicios básicos municipales. Brindar servicios de alumbrado público.	11,537,561.71	11,637,554.82	100	100%
24 Urbanismo	Implementar programa de desarrollo urbano.	728,878.39	676,330.26	100	93%
25 Jurídico	Respetar legalmente al Municipio.	558,586.87	1,292,573.96	100	100%
26 Archivo	Mantener en buen estado el Archivo Municipal	398,015.96	283,648.83	100	71%

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 treinta y tres programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, únicamente 6 programas cumplieron con el 100 por ciento de sus metas establecidas.

## FRACCIÓN V

---

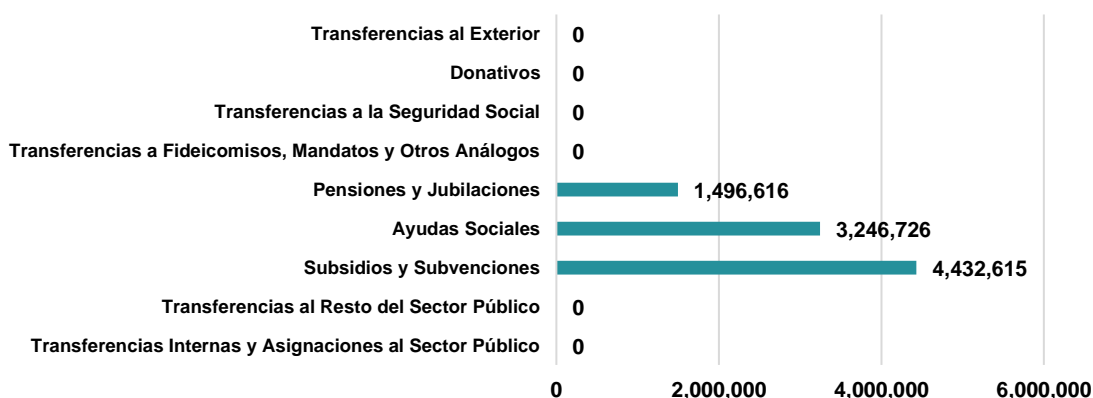
# EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES

Derivado de la revisión de los documentos que integran la Cuenta Pública, presentada a esta Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento de Tlalpujahuá, Michoacán, se conoció que inicialmente se aprobó presupuesto a ejercer en el capítulo 4000 "*Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas*", que, con relación al devengado, registró un incremento del 44 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,389,338	9,175,957	44

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 9 millones 175 mil 957 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Ayuntamiento de Tlalpujahuá, 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 destacaron el concepto de Subsidios y Subvenciones con un importe de 4 millones 432 mil 615 pesos, que represento el 48 por ciento del total del gasto.

## FRACCIÓN VI

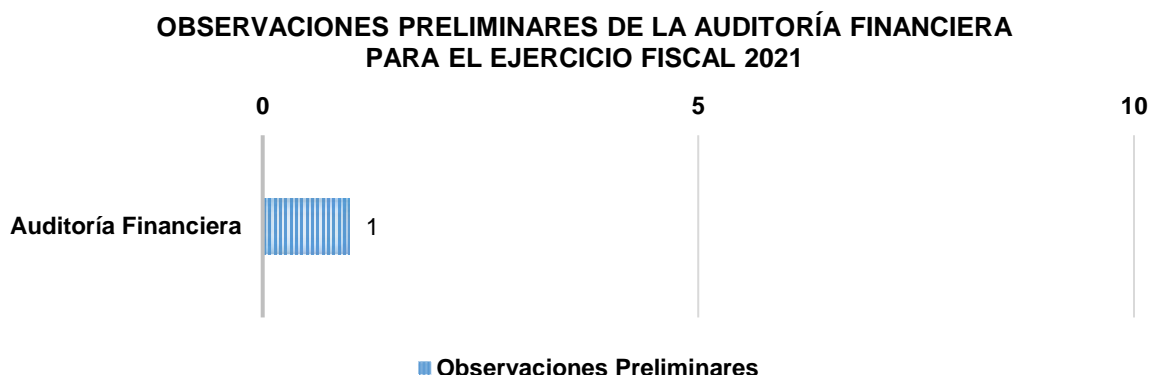
---

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

## AYUNTAMIENTO DE TLALPUJAHUA, MICHOACÁN

### AUDITORÍA FINANCIERA

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



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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Saldos pendientes de recuperar de la cuenta contable 1123-014 Deudores de Recursos Fiscales.	Rectificada

### AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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


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

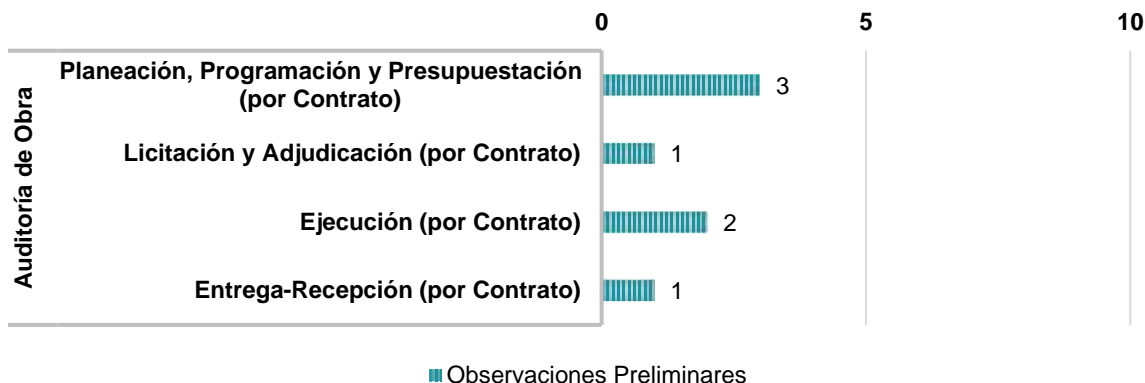
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros		
01	Falta de cumplimiento de difundir en la Página Oficial del Ayuntamiento la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina de las Entidades Federativas y los Municipios.	Eliminada
02	Falta de cumplimiento en la Presentación y Publicación de las Notas de Desglose, contenidas en las Notas a los Estados Financieros.	Eliminada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
03	Falta de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), así como, la justificación de la realización de los gastos registrados en las cuentas contables número 5133-331-33101 Asesorías Asociadas a Convenios, Tratados o Acuerdos y 5139-391-39101 Funerales y Pagas de Defunción, por la cantidad de \$62,662.00 (Sesenta y dos mil seiscientos sesenta y dos pesos 00/100 M.N.).	Eliminada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
04	Pago de gastos médicos, sin la documentación que justifique su realización y Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), sin vigencia e información en la página de Secretaría de Administración Tributaria (SAT), por la cantidad de \$13,000.00 (Trece mil pesos 00/100 M.N.).	Rectificada
05	Falta de evidencia documental que acredite la entrega de apoyos y subsidios a los beneficiarios, por la cantidad de \$242,130.00 (Doscientos cuarenta y dos mil ciento treinta pesos 00/100 M.N.).	Eliminada
06	Falta de presentación de Pólizas de Ingresos del impuesto predial y su soporte documental, en el expediente de ingresos propios.	Rectificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.		
07	Omisión en la Creación, Funcionamiento y Reglamento del Instituto Municipal de Planeación.	Eliminada
08	Falta de actualización el Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
09	Falta de actualización al Reglamento Interno de Trabajo.	Ratificada
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.</b>		
10	Omisión en la presentación de los informes anuales de actividades, los Regidores del Ayuntamiento.	Ratificada

## AUDITORÍA DE OBRA

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

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



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

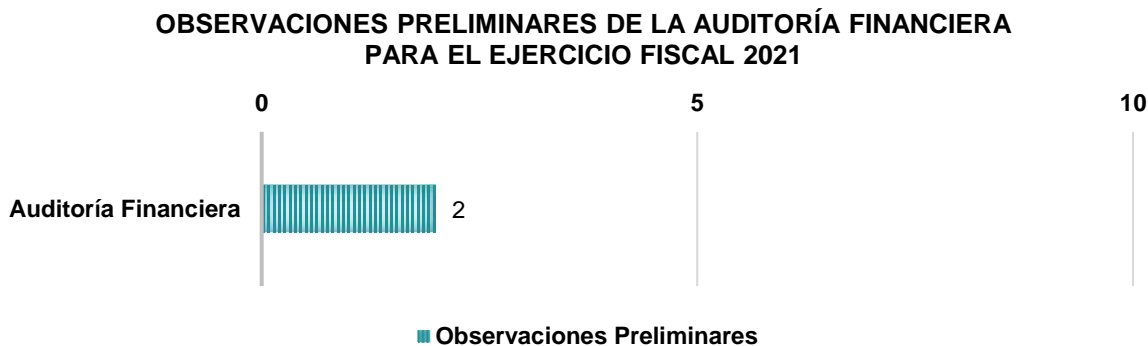
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01.	Omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas para el Ejercicio Fiscal 2021, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Tlalpujahua, Michoacán	Ratificada
02.	Incumplimiento del Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales.	Ratificada
03.	Omisión en la autorización del Ayuntamiento de Tlalpujahua, Michoacán, de la transferencia de recursos del ejercicio fiscal 2020, al 2021.	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Licitación y Adjudicación (por Contrato)		
04.	Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento de la obra con folio número 509, conforme a la normativa aplicable.	Ratificada
Ejecución (por Contrato)		
05.	Omisión de la Bitácora de la Obra de folio número 509.	Ratificada
06.	Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 509, conforme a la normativa aplicable.	Ratificada
Entrega-Recepción (por Contrato)		
07.	Omisión en la presentación del documento donde conste el finiquito de los trabajos, conforme a la normatividad aplicable.	Ratificada

## SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TLALPUJAHUA, MICHOACÁN

### AUDITORÍA FINANCIERA

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



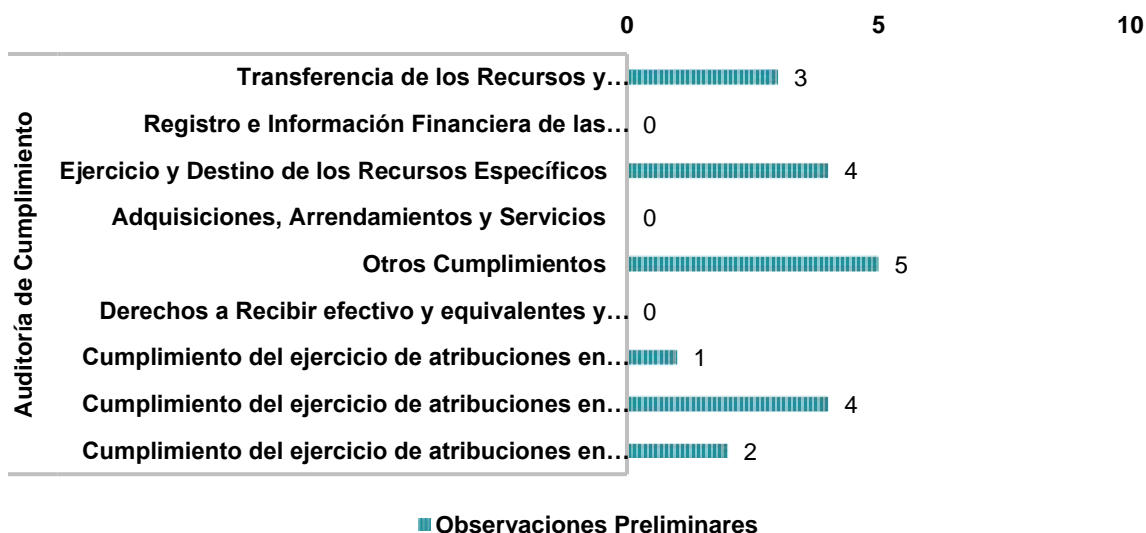
Asimismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Otros Cumplimientos		
01	Falta de cumplimiento de llevar a cabo la Conciliación del Inventario Físico con el Registro Contable de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada
02	Incumplimiento del principio de Sostenibilidad Presupuestal.	Ratificada

## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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



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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros		
01	Falta de cumplimiento en difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
02	Falta de cumplimiento de publicar y difundir en la Página Oficial de internet del Ayuntamiento, la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada
03	Incumplimiento en la Presentación y Publicación de las Notas a los Estados Financieros.	Ratificada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
04	Falta de evidencia que acredite el haber cumplido con la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada
05	Falta de evidencia que acredite el haber realizado la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada
06	Falta de evidencia que acredite el haber realizado la presentación y entero de los pagos provisionales y la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta (ISR) ante el Servicio de	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
	Administración	
07	Falta de evidencia que acredite el haber realizado la presentación y entero de la Declaración Anual del Impuesto Sobre la Renta ante el Servicio de Administración Tributaria.	Ratificada
<b>Otros Cumplimientos</b>		
08	Falta de evidencia que acredite el haber cumplido con la presentación de manera mensual ante el Servicio de Administración Tributaria las Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros (DIOT).	Ratificada
09	Falta evidencia que acredite el haber realizado la presentación y entero de los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado.	Ratificada
10	Incumplimiento en realizar el acreditamiento y solicitud de devolución del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
11	Incremento en la parte proporcional del pago por el concepto de gratificación de fin de año y prima vacacional al personal de base de confianza.	Ratificada
12	Falta de cumplimiento en presentar de manera impresa la vinculación de los objetivos de los programas aprobados, con los planes de desarrollo, en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.</b>		
13	Falta de aprobación y publicación del Reglamento Interior del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado.	Ratificada
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.</b>		
14	Omisión de la presentación del Informe de Labores, así como de estado general del Organismo Operador y sobre las Cuentas de su gestión, dentro de los sesenta días siguientes al término del ejercicio anterior.	Ratificada
15	Omisión en la elaboración de Auditorías a los estados financieros y las de carácter técnico o administrativos por el comisario.	Ratificada
16	Incumplimiento en la integración y funcionamiento del Consejo Consultivo Municipal.	Ratificada
17	Incumplimiento en la integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales.	Ratificada
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento</b>		
18	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de las modificaciones del Presupuesto de Egresos, plantilla de personal y tabulador de sueldos para el ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
19	Omisión en el otorgamiento de Fianza, por el manejo de fondos públicos	Eliminada

# FRACCIÓN VII

---

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

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

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

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

## FRACCIÓN VIII

---

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

## AYUNTAMIENTO DE TLALPUJAHUA, MICHOACÁN

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

### DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Código Fiscal de la Federación
- Reglamento del Código Fiscal de la Federación
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo

### AUDITORÍA DE OBRA

### DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.
- Ley de Archivos Administrativos e Históricos del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Contrato de Obra Pública a Base de Precios Unitarios y Tiempo Determinado número MTLM/DOP/2020/003, que celebra el Gobierno del Municipio de Tlalpujahua.

## SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TLALPUJAHUA, MICHOACÁN

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 del Impuesto al Valor Agregado.
- Código Fiscal de la Federación.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Código Fiscal del Estado de Michoacán de Michoacán.
- Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán.

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 Tlalpujahuá, 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 DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	05 Obras Públicas	Administración, supervisión, control y registro de obras públicas. Proyecto de fondo III gastos. Infraestructura F-III. Obras faespum. Gobierno estado. Federal.	Ejecutar Obras públicas de calidad e innovación, cubriendo la totalidad de las necesidades de los habitantes, tanto en la zona urbana como en la rural.	3. Municipio Participativo y Ordenado.	Cuatro: Recuperación de la economía para el desarrollo integral y sustentable.	IV. México Próspero.
2	06 Turismo Municipal	Extender convenios con la SER en beneficio de la ciudadanía. Atención a la ciudadanía Tlalpujahuense. Impulsar el turismo en el Municipio.	Proyectar a Tlalpujahua como el mejor destino turístico de la región Oriente del Estado de Michoacán.	2. Infraestructura para el Desarrollo y Económica incluyente.		
3	07 Oficialía	Capacitar y profesionalizar servidores públicos.	Consolidar una administración municipal, honesta, eficaz, fortaleciendo la transparencia a la información pública municipal y rendición de cuentas, desarrollando herramientas de gobierno digital con la finalidad de innovar y facilitar el acceso a todos los ciudadanos a la información pública municipal.	4. Gobierno Eficaz y Transparente.		
4	20 Compras	Establecer la comisión del gasto.	Consolidar una administración municipal, honesta, eficaz, fortaleciendo la transparencia a la información pública municipal y rendición de cuentas, desarrollando herramientas de gobierno digital con la finalidad de innovar y facilitar el acceso a todos los ciudadanos a la información pública municipal.	4. Gobierno Eficaz y Transparente.		
5	23 Servicios Públicos Municipales	Prestación de servicios básicos municipales. Brindar servicios de alumbrado público.	Construir, rehabilitar y modernizar la infraestructura en el municipio a fin de ofrecer mayor seguridad y accesibilidad a la población a los servicios básicos.	3. Municipio Participativo y Ordenado.		
6	24 Urbanismo	Implementar programa de desarrollo urbano.	Rehabilitar la infraestructura urbana a fin de eliminar atrasos y deficiencias de obra pública y vialidad.	2. Infraestructura para el Desarrollo y Económica incluyente.		
7	25 Jurídico	Respetar legalmente al Municipio.	Modernizar la estructura y procedimientos administrativos; así como implementar tecnologías de punta para mejorar la prestación de servicios y responder a las necesidades de los ciudadanos de una manera	2. Infraestructura para el Desarrollo y Económica incluyente.		

			más ágil y oportuna.			
8	09 Regidurías	Mujer, juventud y deporte.	Propiciar el desarrollo integral, sano y libre de violencia de la juventud y su entorno familiar, educativo o laboral, brindando oportunidades de superación.	4. Gobierno Eficaz y Transparente.	Dos: Política social incluyente, justa y equitativa.	
9	16 Desarrollo Agropecuario	Organizar productores para acceder a programas SADER.	Propiciar el incremento sustentable, gradual y sostenido de la productividad y competitividad del sector agropecuario y forestal del municipio, en el que se vean reflejados los ingresos económicos de la población.	2. Infraestructura para el Desarrollo y Económica incluyente.		

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 9 Programas de los 33 proyectados se relacionan con el objetivo *IV. México Próspero*, del Plan Nacional de Desarrollo; Asimismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIE) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

## FRACCIÓN X

---

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

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

# FRACCIÓN XI

---

## UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS

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

De la información, documentación, aclaración, realización de trámites administrativos que se revisaron y fiscalizaron en las diferentes Unidades Responsables, se emitieron Informes de Presuntas Irregularidades 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 13 Informes de Presuntas Irregularidades y 1 Recomendación**, 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											
094	Tlalpujahuá	5	0	1	1	7	0	0	0	13	1
	<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>1</b>

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

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 20 Informes de Presuntas Irregularidades y 2 Recomendaciones**, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Municipio		Cumplimiento		Financiera		Obra		Desempeño		Subtotales	
Núm	Nombre	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC
Municipio											
094	Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tlalpujahua, Michoacán	18	0	2	2	0	0	0	0	20	2
<b>Total</b>		<b>18</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>2</b>

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

# FRACCIÓN XII

---

## LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

## AYUNTAMIENTO DE TLALPUJAHUA, MICHOACÁN

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:

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

- Dentro de las obligaciones fiscales de los Ayuntamientos se identificó la falta de emisión de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de los conceptos de Ingresos, Sueldos y Salarios, Ayudas y Subsidios y de algunos gastos que se realizan para el funcionamiento de los Ayuntamientos.
- En cuanto al manejo y aplicación de los Ingresos, se constató que las Ayudas y Subsidios en la mayoría de los casos no se encuentran soportados con la documentación que acredita y justifica las entregas a los beneficiarios.

## SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLALPUJAHUA, MICHOACÁN.

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

- Debilidad en la forma de operar y por tanto en la correcta aplicación de las Normas y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior por mencionar un caso que genera diversidad en la forma de la gestión financiera.
- No se realiza la depuración de saldos en cuentas de activo de ejercicios anteriores.
- Debilidad en la forma de operar y en su correcta aplicación con la información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y

los Municipios.

- No se cumple con la presentación y entero de contribuciones Federales y Estatales, en tiempo y forma, de conformidad a los plazos establecidos en Ley.
- No se cumple con la correcta presentación y por tanto su Publicación de las Notas a los Estados Financieros.
- Se incumple con las actualizaciones del Reglamento del Comité de Obra Pública, adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.
- Se incumple con las actualizaciones al Reglamento Interno de Trabajo.
- Se incumple con la presentación en tiempo y forma de los Informes Anuales de Actividades, los Regidores del Ayuntamiento.

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

## FRACCIÓN XIII

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

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

## FRACCIÓN XIV

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

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo	a. se sugiere hacer una adición al Artículo 3 para incluir en el glosario de términos y definiciones lo siguiente:	Precisar la definición del término observaciones preliminares como resultado de la fiscalización.
Artículo 3, 52 y 62, fracción XVI	<p><b>Observaciones preliminares:</b> Son el resultado de las auditorías que derivan de la revisión de la Cuenta Pública y que se dan a conocer a las entidades fiscalizadas, a efecto de que presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan.</p> <p>b. Se sugiere adicionar al artículo 52 las formas de notificación, para quedar en el siguiente contexto:</p> <p>Artículo 52. La Auditoría Superior, de manera previa a la fecha de presentación de los informes individuales, dará a conocer a las Entidades fiscalizadas la parte que les corresponda de los resultados finales de las auditorías y las observaciones preliminares que se deriven de la revisión de la Cuenta Pública, a efecto de que dichas Entidades presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan. Si los servidores públicos que hayan estado en funciones en la Entidad y durante el ejercicio fiscal revisado ya no forman parte de la misma, la Auditoría Superior les notificará de forma personal, digital o por edicto las observaciones preliminares que los impliquen, y éstos tendrán derecho a que las Entidades respectivas les faciliten y proporcionen la información necesaria para exponer sus justificaciones y aclaraciones.</p> <p>I. Notificación Personal, con quien deba entenderse la diligencia, en el domicilio que expresamente hayan señalado los servidores públicos que estuvieron en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya no forman parte de la misma;</p> <p>II. Notificación Digital cuando así lo haya aceptado expresamente ante la Auditoría Superior el servidor público que hayan estado en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya no forman parte de la misma; y siempre que pueda comprobarse fehacientemente la recepción de la notificación;</p> <p>III. Por edicto, cuando se desconozca el domicilio del interesado o en su caso de que la persona a quien deba notificarse haya desaparecido, se ignore su domicilio o se encuentre en el extranjero sin haber dejado representante legal.</p> <p>Para efectos de las notificaciones, a falta</p>	Permite clarificar las formas de notificación a los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal revisado.

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
	<p>de términos o plazos establecidos en la ley para la realización de trámites, aquéllos no excederán de diez días hábiles. La Auditoría Superior deberá hacer del conocimiento del interesado dicho plazo.</p> <p>c. Se sugiere realizar una reforma en el Artículo 62 que establece la información que debe contener el Informe General, en cuanto a eliminar la fracción XVI, ya que se refiere a la misma información requerida en la <b>fracción X</b> que establece "<b>La evaluación elaborada por el responsable de la revisión de la Cuenta Pública a que se refiere el informe, como conclusión de su trabajo</b>"</p>	<p>Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.</p>
Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.	a. Se sugiere actualizar el termino <b>Coordinación: La Coordinación de Contraloría</b> , toda vez, a partir del ejercicio 2017 se modificaron atribuciones cambiando a Secretaría de Contraloría.	Actualizar las atribuciones del órgano de control interno estatal
<b>Artículo 3, fracción XIII</b>		

## FRACCIÓN XV

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

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

## FRACCIÓN XVI

---

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

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

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

## **AYUNTAMIENTO DE TLALPUJAHUA, MICHOACÁN**

En opinión de este Órgano de Fiscalización, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos de Gestión presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada no se detectaron inconsistencias en cuanto a la congruencia en el llenado de los Estados Financieros; por lo que respecta a la Conciliación del Inventario se identificó que no se encuentran conciliados los saldos y movimientos que integran el Estado de Situación Financiera, como son las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, estas no reflejan el saldo real en el Estado de Situación Financiera y en la Balanza de Comprobación; por lo tanto se instaurarán procedimientos de investigación y se llevarán a cabo los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada, son áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada.

En la evaluación de la auditoría de cumplimiento, no se detectaron inconsistencias respecto al cumplimiento de transparencia, toda vez que se realizó la difusión de la Cuenta Pública en la Página Oficial, así como también se llevó el cumplimiento con la presentación y entero de contribuciones Federales y Estatales, en tiempo y forma, de conformidad a los plazos establecido en Ley, sin embargo en el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento, toda vez que en la revisión se detectaron debilidades en la documentación soporte que acredite y justifique los gastos efectuados, no teniendo un adecuado Control Interno en su mayoría de las entregas a los beneficiarios sobre las ayudas y subsidio realizados, así como sus justificaciones por los pagos generados, las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

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

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

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

## **SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLALPUJAHUA, MICHOACÁN.**

En opinión de este Órgano de Fiscalización, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios, en base a las pruebas realizadas a los Estados Financieros de la Entidad Fiscalizada mostraron que estos presentan razonabilidad y congruencia respecto a la situación contable salvo los conceptos de conciliar el inventario físico con el contable; además, del principio de sostenibilidad presupuestal 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, de la información financiera y legal sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, excepto por los resultados que se precisan en éste informe y que se refieren principalmente a la falta de publicación de la obligaciones de la Entidad Fiscalizada, integración de la totalidad de las Notas a los estados financieros, la falta de entero y pago de la obligaciones fiscales a las instancias correspondientes a las que tienen obligación; la no publicación de su marco normativo de manera completa, así como la entrega de los informes a los que están obligados y la falta de apego al presupuesto en materia de Servicios Personales, sobre los cuales se instaurarán los procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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.

**ATENTAMENTE**

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