

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

# ÍNDICE

---

## ÍNDICE

<b>PRESENTACIÓN</b>	<b>4</b>
<b>GENERALIDADES</b>	<b>6</b>
<b>FRACCIÓN I</b>	<b>11</b>
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	11
<b>FRACCIÓN II</b>	<b>15</b>
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	15
<b>FRACCIÓN III</b>	<b>64</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	64
<b>FRACCIÓN IV</b>	<b>70</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	70
<b>FRACCIÓN V</b>	<b>74</b>
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	74
<b>FRACCIÓN VI</b>	<b>76</b>
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	76
<b>FRACCIÓN VII</b>	<b>81</b>
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	81
<b>FRACCIÓN VIII</b>	<b>83</b>
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	83

<b>FRACCIÓN IX</b>	<b>86</b>
LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	86
<b>FRACCIÓN X</b>	<b>89</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	89
<b>FRACCIÓN XI</b>	<b>91</b>
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	91
<b>FRACCIÓN XII</b>	<b>93</b>
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	93
<b>FRACCIÓN XIII</b>	<b>96</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	96
<b>FRACCIÓN XIV</b>	<b>97</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	97
<b>FRACCIÓN XV</b>	<b>100</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	100
<b>FRACCIÓN XVI</b>	<b>102</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	102

# 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 para la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Tuxpan, 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>.
- **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

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

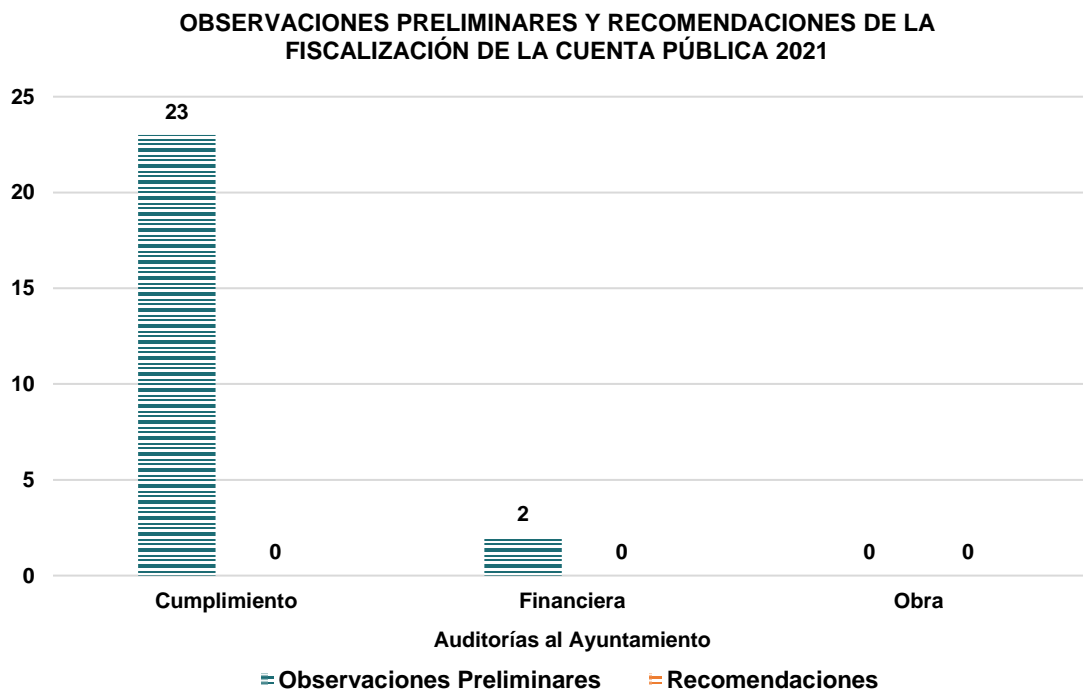
<sup>2</sup> INTOSAI, ISSAI 200 Principios de Auditoría Financiera, 2020, p. 8.

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).

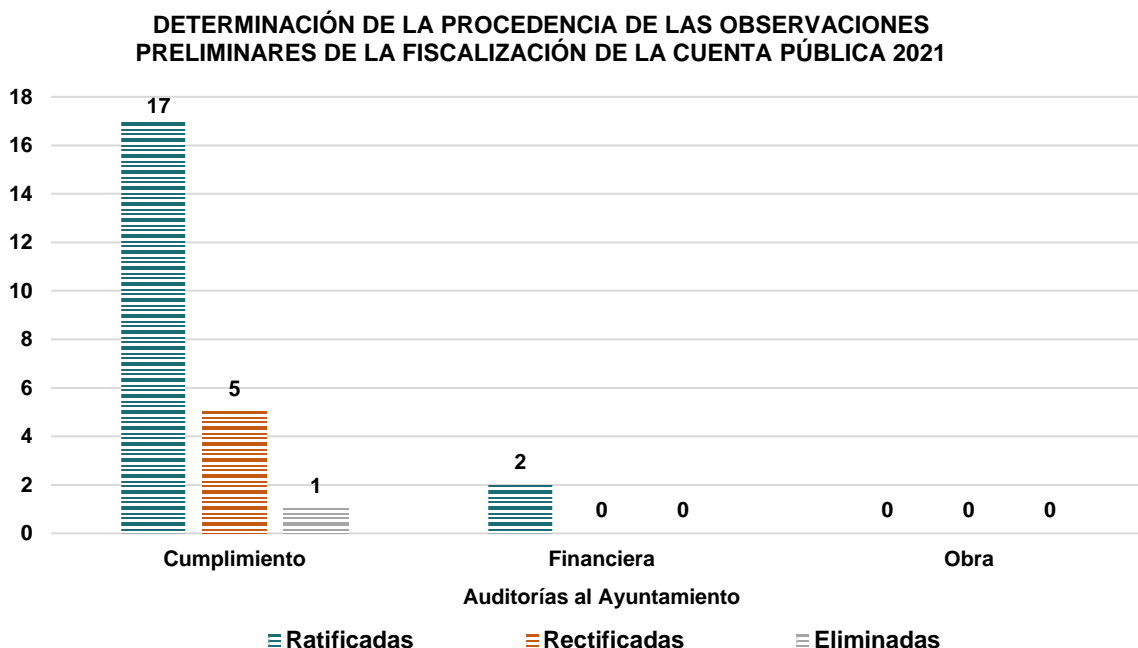
## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

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

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



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



## RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

Una vez concluida la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Tuxpan, 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 Tuxpan, 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 Tuxpan, 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.

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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 Tuxpan, Michoacán. Derivado de lo anterior, para su seguimiento, los resultados correspondientes se incluyeron en la Fiscalización para la aplicación de las técnicas y procedimientos de las auditorías, y que están incluidos, en su caso, en la Fracción II. EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA, del presente Informe.

# FRACCIÓN II

---

## EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

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

(Pesos)

CONCEPTO	2021	CONCEPTO	2021
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3,230,784	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	30,446,530
Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	3,872,874		
Bienes o Servicios a Recibir	4,688,069		
Otros Activos Circulantes			
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>11,791,727</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>30,446,530</b>
		<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>30,446,530</b>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>			-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	91,886,594	<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	
Bienes Muebles	14,156,748	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	12,832,577
Activos Intangibles	277,033	Aportaciones	12,832,577
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	38,987,223	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	35,958,610
Activos Diferidos	112,838	Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro	767,995
<b>TOTAL ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>67,445,990</b>	Resultados de Ejercicios Anteriores	34,887,150
		Ratificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	303,465
		Revalúos	0
		<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>48,791,187</b>
			-
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>79,237,717</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>79,237,717</b>

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 79 millones 237 mil 717 pesos, de los cuales 11 millones 791 mil 727

pesos son circulantes y 67 millones 445 mil 990 pesos son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 30 millones 446 mil 530 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 48 millones 791 mil 187 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)	30,446,530	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	48,791,187	=	Total activo (ESF)	79,237,717	79,237,717	x	
2	Total del Activo (ESF)	79,237,717	-	Total del pasivo (ESF)	30,446,530	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	48,791,187	48,791,187	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	767,995	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	767,995	=	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.

#### 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	INDICE
Solvencia	AC= Activo Circulante entre PC=Pasivo Circulante	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{11,791,727}{30,446,530}$	0.39
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{11,791,727 - 0}{30,446,530}$	0.39
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{3,230,784}{30,446,530}$	0.11
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{30,446,530}{79,237,717}$	0.38

Fuente: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de Tuxpan, 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 39 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 39 centavos de activos disponibles, lo que significa que este no tiene solvencia económica.

**Liquidez:** Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 11 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 38% 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>8,635,580</b>
a. Impuestos	2,775,499
b. Cuotas y aportaciones de seguridad social	0
c. Contribuciones de mejoras	0
d. Derechos	4,337,986
e. Productos	279,862
f. Aprovechamientos	1,242,233
g. Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	0
<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>81,802,239</b>
a. Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones.	81,802,239
b. Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.	0
<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 Pérdida 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>90,437,819</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>46,569,559</b>



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

CONCEPTO	2021
a. Servicios personales	23,760,998
b. Materiales y suministros	12,992,949
c. Servicios generales	9,815,612
<b>TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>9,396,974</b>
a. Transferencias internas y asignaciones al sector público	0
b. Transferencias al resto del sector público	0
c. Subsidios y subvenciones	606,115
d. Ayudas sociales	8,790,859
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>5,509,168</b>
a. Estimaciones depreciaciones deterioros, obsolescencia y amortizaciones	1,986,793
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	3,522,375
<b>INVERSION PUBLICA</b>	<b>28,194,123</b>
a. Inversión pública no capitalizable	28,194,123

CONCEPTO	2021
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>89,669,824</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO(AHORRO/DESAHORRO)</b>	<b>767,995</b>

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

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	8,635,580	10
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	81,802,239	90
Otros Ingresos y Beneficios	0	
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>90,437,819</b>	<b>100</b>

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

La tabla que antecede muestra el 90 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 10 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante para fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios, como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

## GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
----------	---------	---



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Gastos de Funcionamiento	46,569,559	52
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	9,396,974	11
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	5,509,168	6
Inversión Pública	28,194,123	31
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>89,669,824</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 52 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue la Inversión Pública con un 31 por ciento.

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

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	IMPORTE	%
Servicios Personales	23,760,998	51
Materiales y Suministros	12,992,949	28
Servicios Generales	9,815,612	21
<b>Total</b>	<b>46,569,559</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 51 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 28 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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{8,635,580 \times 100}{90,437,819}$	10
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{81,802,239 \times 100}{90,437,819}$	90
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{2,775,499 \times 100}{90,437,819}$	3
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{2,775,499 \times 100}{8,635,580}$	32

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Tuxpan, 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 10 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal representan el 90 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 TG=Total de Gastos	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{46,569,559 \times 100}{89,669,824}$	52

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	%
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{23,760,998 \times 100}{46,569,559}$	51
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{23,760,998 \times 100}{89,669,824}$	27
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{12,992,949 \times 100}{89,669,824}$	14
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{9,815,612 \times 100}{89,669,824}$	11

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Tuxpan, 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 52 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 51 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 27 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 14 por ciento y en Servicios Generales fue del 11 por ciento.

## RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

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

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	PESOS/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{90,437,819 \times 100}{89,669,824}$	101
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	90,437,819 –89,669,824	767,995
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{46,569,559 \times 100}{8,635,580}$	539

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

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

El equilibrio de los ingresos se mantuvo estable para cubrir el gasto público, durante el ejercicio 2021, lo cual reflejó una razón porcentual de 101, esto es considerando los ingresos por concepto de aportaciones federales.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en un ahorro de 767 mil 995 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 539 veces mayores que los ingresos propios.

## **RESULTADO DE LA AUDITORÍA**

### **AYUNTAMIENTO DE TUXPAN, 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 Tuxpan, 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	8,635,580	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	8,635,580	Pesos
Universo a Fiscalizar	8,635,580	Pesos
Muestra Auditada	3,161,071	Pesos
Representatividad de la muestra	37	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 8 millones 635 mil 580 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 50 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

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

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

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

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

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

**1.4.** Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir

Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la Entidad Fiscalizada.

**1.5.** 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 27 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

### 1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis practicado a los registros contables, analíticos históricos emitidos por el sistema contable que utiliza la Entidad Fiscalizada y a la documentación e información proporcionada, se conoció que las cuentas contables de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles y Activos Intangibles los importes reflejados en el Estado de Situación Financiera emitido al 31 de diciembre de 2021 y a los importes de la Relación de Bienes que componen el Patrimonio presentado por la Entidad Fiscalizada, se constató que no realizaron la conciliación del inventario físico con el registro contable, por lo anterior el Estado de Situación Financiera de la Entidad Fiscalizada no refleja la información financiera real en las cuentas de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles y Activos Intangibles correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 23, 24, 25, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículos 70 párrafos segundo y tercero 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, Acuerdo por el que se reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, menciona lo que a la letra dice: *"...me permito comentar que se encuentra en proceso de conciliación y valuación los inventarios de Bienes muebles e inmuebles de conformidad con la normatividad emitida por el consejo nacional de armonización contable para que al cierre del 31 de diciembre de 2022 los Estados Financieros de la Entidad Fiscalizada presenten de manera real la información financiera"*.

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M098/234/IPI-01.**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.2.** De la revisión y análisis a los Estados Financieros y a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada para el desarrollo de la fiscalización y a la revisión al Estado de Situación Financiera y Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, se pudo verificar que realizaron los registros contables de las Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones.

**1.3.** Se verificó que la Entidad cumplió 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 02**

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la aplicación de los Ingresos de Gestión, se conoció que de la cuenta contable 1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO tiene saldos pendientes de recuperación a favor de la Entidad Fiscalizada al 31 de Diciembre de 2021, en específico de la cuenta contable número 1123-014 DEUDORES 2021 por la cantidad acumulada de 1 millón 145 mil 917 pesos de los cuales 130 mil 231 pesos corresponden a la Fuente de Financiamiento 11-101 y al ejercicio 2021. Los saldos de las cuentas Deudoras no están contemplados en el Presupuesto de Egresos, dichos recursos debieron aplicarse en actividades, las obras y los servicios públicos, previstos en los programas institucionales y especiales de la Entidad Fiscalizada que en el Presupuesto se señalan.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

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

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, lo que a la letra dice: *"...me permito comentar que se encuentra en proceso de cobro por parte del área correspondiente a efecto de realizar los reintegros relativos a los saldos contenidos en la cuenta 1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO que se observaron."*

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M098/234/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

#### **1.5.1. Recomendación número 01**

Del análisis a los registros contables, analíticos históricos (auxiliares contables) y a las cuentas contables del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, se conoció que registraron los montos por concepto de 3% Sobre Nómina en la cuenta contable *2119-020 Acreedores 2021 cuenta 2119-020-00029 Secretaria de Finanzas y Administración del Estado 2021*, se sugiere realicen los registros en la cuenta contable *2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo (2117-020-00003 3% Sobre Nómina)*, para dar cumplimiento a lo señalado en el Artículo 19 fracciones II y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada mediante Oficio Número **CONTR/TUXP-166/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, presento evidencia documental que da cumplimiento a la **Recomendación número 01**, por lo que se **da por atendida**.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022 y un archivo electrónico sin memoria "USB, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Tuxpan, 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 a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdos.

## 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	8,635,580	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	8,635,580	Pesos
Universo a Fiscalizar	8,635,580	Pesos
Muestra Auditada	3,161,071	Pesos
Representatividad de la muestra	37	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 8 millones 635 mil 580 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 50 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**3.3.** 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.

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

**3.5.** 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.

**3.6.** Constatar 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 los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

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

**5.** Otros cumplimientos.

**5.1.** 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 los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**8.3.** Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la

aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

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

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

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

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

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

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

**1.1.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia

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

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

### 1.3. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, así como de su página de internet <https://www.tuxpanmichoacan.com.mx/>, como fueron las capturas de pantalla y links, se conoció que la Entidad Fiscalizada no publicó todas las normas y lineamientos en materia de transparencia y difusión de la información financiera con relación a las normas establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *me permito presentar la información consistente en:* "Normas establecidas por el CONAC,"

**"ANUALES"**

*"a) Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos. Se anexa evidencia fotográfica del periodo septiembre diciembre 2021."*

*"b) Norma para armonizar la presentación de la información adicional del proyecto del presupuesto de egresos. Se anexa evidencia fotográfica del periodo septiembre diciembre 2021."*

*"c) Norma para la difusión a la ciudadanía de la ley de ingresos y del presupuesto de egresos. Se anexa evidencia fotográfica del periodo septiembre diciembre 2021."*

*"d) Norma para establecer la estructura del calendario de ingresos base mensual. Se anexa evidencia fotográfica del periodo septiembre diciembre 2021."*

*"e) Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos. Se anexa evidencia fotográfica del periodo septiembre diciembre 2021."*

*"f) Norma para establecer la estructura del calendario de egresos base mensual.*

*"Se anexa evidencia fotográfica del periodo septiembre diciembre 2021."*

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3.1 Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, así como de su página de internet <https://www.tuxpanmichoacan.com.mx/>, como fueron las capturas de pantalla y links, se conoció que la Entidad Fiscalizada publicó dos normas y un lineamiento en materia de transparencia y difusión de la información financiera con relación a las normas establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con diferente formato al establecido por el CONAC.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6, 7 y 9; 68 último párrafo y 76 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...me permito presentar la información consistente en:"*

*"NORMAS ESTABLECIDAS POR EL CONAC""TRIMESTRALES"*

*"c) Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno. Se anexa evidencia fotográfica del periodo septiembre diciembre 2021".*

*"g) Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) Se anexa evidencia fotográfica del periodo septiembre diciembre 2021".*

*"h) lineamientos de información pública financiera para el fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social. Se anexa evidencia fotográfica del periodo septiembre diciembre 2021".*

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3.2 Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, así como de su página de internet <https://www.tuxpanmichoacan.com.mx/>, como fueron las capturas de pantalla y los links, se conoció que la Entidad Fiscalizada publicó su Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles del Segundo trimestre y Cuarto trimestre.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 27, segundo párrafo del Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...me permito presentar la información consistente en: Inventario de los Bienes Muebles se anexa evidencia fotográfica del periodo correspondiente septiembre diciembre 2021. Página de internet <https://www.tuxpanmichoacan.com.mx/>".*

La Entidad Fiscalizada proporcionó Capturas de pantalla de la página oficial de internet <https://www.tuxpanmichoacan.com.mx/>, y de la consulta se verificó y se constató que se encuentra publicado el inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con sus importes.

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron

argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

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

#### 1.4. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, así como de su página de internet <https://www.tuxpanmichoacan.com.mx/>, se conoció que la Entidad Fiscalizada; no publicó en su totalidad la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016 en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "*...me permito presentar la información consistente en:*"

*"Se anexa evidencia fotográfica del periodo septiembre a diciembre 2021."*

*"Información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; como se muestra a continuación:"*

*"Anexo 1"*

*"2ª. Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos (Bono Cupón Cero) corto plazo."*

*"3. Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento."*

*"8. Informe sobre Estados Actuariales"*

*"Anexo 3" "Guía de cumplimiento de la LDF de las Entidades Federativas y los Municipios".*

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/PI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.5. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que la Entidad Fiscalizada, incumplió con la presentación de Notas de Memoria a los Estados Financieros en la Cuenta Pública presentada a la Auditoría Superior de Michoacán y no han sido difundidas en la página oficial de internet <https://www.tuxpanmichoacan.com.mx/>.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, inciso g), 48, 49 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículos 88, fracción I, inciso E), 89 y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán, Capítulo VII, inciso I), de las Notas a los Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...me permito presentar la información consistente en: Se anexa evidencia fotográfica del periodo septiembre a diciembre 2021."*

*"Presentación de Notas de Memoria a los Estados Financieros en la Cuenta Pública."*

*"NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS"*

*"b) NOTAS DE MEMORIA"*

*"Autorización e Historia"*

*"Organización y Objeto Social"*

*"Reporte Analítico del Activo"*

*"Reporte de la Recaudación".*

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

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

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

de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**2.1.** Se verificó que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron 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; verificando que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisando que se efectuaron las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; asimismo, verificando 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. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos (auxiliares contables) y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la aplicación de los Ingresos Propios 2021, se conoció que la cuenta contable número 1112-001-00080 y cuenta bancaria 00116216536 donde manejaron los Ingresos Propios 2021, la entidad fiscalizada durante el periodo de enero a agosto del 2021, realizó erogaciones por la cantidad de 31 treinta y un mil pesos registrados en la cuenta contable número 5125-254-25401 Materiales, Accesorios y Suministros Médicos de la Fuente de Financiamiento 11 Recursos Fiscales, sin que cuente con el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI); asimismo, en caso de que la adquisición corresponda a un "Concentrador de Oxígeno" como se cita en el concepto del evento, hace falta evidencia de que existe el Bien y se encuentra registrado en el Patrimonio de la Entidad Fiscalizada.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo

siguiente: *"De la denominación en la Observación Preliminar número 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12 no se encontró evidencia adicional en los expedientes que obran en el municipio por lo que no se anexan documentos ya que dicha evidencia de los eventos observados ya fue revisada y validada por la Auditoría en comentario"*.

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2.2.1 Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos (auxiliares contables) y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la aplicación de los Ingresos Propios 2021, se conoció que la cuenta contable número 1112-001-00080 y cuenta bancaría 00116216536 donde manejaron los Ingresos Propios 2021, la entidad fiscalizada durante el periodo de enero a agosto del 2021, realizó erogaciones por la cantidad de 19 mil 938 pesos registradas en las cuentas contables números 5125-254-25401 Materiales, Accesorios y Suministros Médicos y 5122-221-22102 Productos Alimenticios para Personas derivado de la Prestación de Servicios, de la Fuente de Financiamiento 11 Recursos Fiscales, sin que cuenten con la documentación que las justifique.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículos 54 fracciones I, II y 82 párrafo primero, 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"De la denominación en la Observación Preliminar número 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12 no se encontró evidencia adicional en los expedientes que obran en el municipio por lo*

*que no se anexan documentos ya que dicha evidencia de los eventos observados ya fue revisada y validada por la Auditoría en comento".*

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2.2.2 Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos (auxiliares contables) y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la aplicación de los Ingresos Propios 2021, se conoció que la cuenta contable número 1112-001-00080 y cuenta bancaria 00116216536 donde manejaron los Ingresos Propios 2021, la entidad fiscalizada durante el periodo de enero a agosto del 2021, realizó erogaciones por la cantidad de 5 mil 480 pesos registrados en las cuentas contables números 5138-382-38201 Gastos de Orden Social y Cultural y 5133-336-33604 Impresión y Elaboración de Material Informativo derivado de la Operación y Administración de los Entes Públicos, de la Fuente de Financiamiento 11 Recursos Fiscales, sin que cuente con el Comprobante Fiscal por Digital Internet (CFDI).

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"De la denominación en la Observación Preliminar número 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12 no se encontró evidencia adicional en los expedientes que obran en el municipio por lo que no se anexan documentos ya que dicha evidencia de los eventos observados ya fue*

*revisada y validada por la Auditoría en comentario".*

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.3 Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos, pólizas contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la aplicación de los Ingresos Propios 2021, se conoció que la cuenta contable número 1112-001-00080 y cuenta bancaria 00116216536 donde manejaron Ingresos Propios 2021, la entidad fiscalizada durante el periodo de enero a agosto del 2021 dos mil veintiuno, realizó erogaciones por la cantidad de 28 mil 299 pesos registrados en la cuenta contable número 5138-382-38201 Gastos de Orden Social y Cultural, de la Fuente de Financiamiento 11 Recursos Fiscales, sin que cuenten con la documentación que justifique el gasto.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículos 54 fracciones I, II y 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"De la denominación en la Observación Preliminar número 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12 no se encontró evidencia adicional en los expedientes que obran en el municipio por lo que no se anexan documentos ya que dicha evidencia de los eventos observados ya fue revisada y validada por la Auditoría en comentario".*

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron

argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 2.2.4 Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos, pólizas y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la aplicación de los Ingresos Propios 2021, se conoció que la cuenta contable número 1112-001-00080 y cuenta bancaria 00116216536 donde manejaron los Ingresos Propios 2021, la entidad fiscalizada durante el periodo de enero a agosto del 2021, realizó erogaciones por la cantidad de 44 mil 364 pesos registrados en las cuentas contables números 5132-322-32201 Arrendamiento de Edificios y 5132-323-32302 Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo, de la Fuente de Financiamiento 11 Recursos Fiscales, sin que cuenten con la documentación que compruebe y justifique las erogaciones como son: Facturas, Contratos de Arrendamiento por concepto de erogaciones realizadas por la prestación de bienes o servicios.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"De la denominación en la Observación Preliminar número 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12 no se encontró evidencia adicional en los expedientes que obran en el municipio por lo que no se anexan documentos ya que dicha evidencia de los eventos observados ya fue revisada y validada por la Auditoría en comentario"*.

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las

autoridades por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.5 Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos (auxiliares contables), pólizas contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la aplicación de los Ingresos Propios 2021, se conoció que la cuenta contable número 1112-001-00077 y cuenta bancaria 0112567601 Programa Colibrí, durante el periodo de enero a agosto del 2021, realizó erogaciones por la cantidad de 147 mil 700 pesos registrados en la cuentas contables números 5241-441-44108 Ayudas Sociales a la Población Individual y 5132-322-32201 Arrendamiento de Edificios, sin que cuenten con la documentación que compruebe las erogaciones como es: Facturas, Autorización de los apoyos, Solicitudes de Apoyo, Listas de Beneficiarios, Copias de Credenciales para Votar de los Beneficiarios, evidencia de que recibió el apoyo el Beneficiario, Contratos de Arrendamiento por la prestación de bienes o servicios, Copia de identificación oficial del Arrendatario.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"De la denominación en la Observación Preliminar número 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12 no se encontró evidencia adicional en los expedientes que obran en el municipio por lo que no se anexan documentos ya que dicha evidencia de los eventos observados ya fue revisada y validada por la Auditoría en comento".*

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2.2.6 Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos, pólizas contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la aplicación de los Ingresos Propios 2021, se conoció que la cuenta contable número 1112-001-00077 y cuenta bancaria 0112567601 Programa Colibrí, durante el periodo de enero a agosto del 2021 dos mil veintiuno, realizó erogaciones por la cantidad de 841 mil 352 pesos registrados en las cuentas contables números 5125-252-25201 Fertilizantes, Pesticidas y Otros Agroquímicos, 5241-441-44108 Ayudas Sociales a la Población Individual, 5125-253-25301 Medicinas y Productos Farmacéuticos, 5122-221-22102 Productos Alimenticios para personas derivado de la Prestación de Servicios, sin que cuente con la documentación que justifique el Subsidio otorgado como son: Documento que conste la autorización de los subsidios por el Presidente Municipal, solicitudes de apoyo, lista de beneficiarios, copias de Credencial para Votar de los beneficiarios de los apoyos, documento firmado por los beneficiarios donde conste que recibieron el apoyo, evidencia (fotográfica) que conste que los beneficiarios recibieron el apoyo.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"De la denominación en la Observación Preliminar número 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12 no se encontró evidencia adicional en los expedientes que obran en el municipio por lo*

*que no se anexan documentos ya que dicha evidencia de los eventos observados ya fue revisada y validada por la Auditoría en comentario".*

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **2.2.7 Observación Preliminar número 13**

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Propios 2021, se conoció que existe un Clasificador por Fuente de Financiamiento de acuerdo con la normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable, sin embargo de la revisión a las pólizas, registros contables y analíticos históricos (auxiliares contables), se conoció que la afectación de los registros contables realizados a la cuenta contable número 1112-001-00077 y cuenta bancaria 0112567601 Programa Colibrí, fue con la Fuente de Financiamiento 15 Recursos Federales debiendo ser la Fuente de Financiamiento 11 Recursos Fiscales de acuerdo a la normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable, ya que los recursos registrados en la cuenta contable mencionada corresponden a Aprovechamientos de conformidad con la Ley de Ingresos de la Entidad Fiscalizada, para el ejercicio fiscal 2021.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 41 y 70 fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Clasificador por Fuentes de Financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 2 de enero de 2013 y reformado el día 20 de diciembre de 2016.

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas del Catálogo de Fuentes de Financiamiento, Analíticos mensuales emitidos por la Entidad Fiscalizada al 30 de septiembre, 31 de octubre, 30 de noviembre y

31 de diciembre de 2021, aunado a lo anterior en escrito manifestaron lo siguiente: "... se conoció que el que la afectación de los registros contables realizados a la cuenta contable número 1112-001-00077 y cuenta bancaria 0112567601 Programa Colibrí, fue con la Fuente de Financiamiento 15 Recursos Federales debiendo ser la Fuente de Financiamiento 11 Recursos Fiscales de acuerdo a la normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable, ya que los recursos registrados en la cuenta contable mencionada corresponden a Aprovechamientos de conformidad con la Ley de Ingresos del Municipio de Tuxpan, Michoacán para el ejercicio fiscal 2021. Me permito presentar la información consistente en: Se hace entrega del catálogo de fuentes evidencia de utilizar las fuentes de acuerdo a la CONAC de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2021 cuenta fondo general e ingresos".

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

### 3.2. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo se conoció que de la publicación en la Quinta Sección, Número 82 de fecha Viernes 8 de enero de 2021, y de la revisión a la publicación del Presupuesto de Egresos de Tuxpan, Michoacán, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, Cuarta Sección, Número 11 de fecha Jueves 26 de diciembre de 2019 respecto al Capítulo 1000 Servicios Personales para el

ejercicio 2020, y al verificar si la Entidad Fiscalizada cumplió con el límite de asignación global de recursos para el Capítulo 1000 Servicios Personales, se realizó la comparativa de los ejercicios fiscales 2020 y 2021 en el rubro de Servicios Personales determinándose que para el ejercicio fiscal 2021, la Entidad Fiscalizada, autorizó un importe en demasía.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10 y Sexto Transitorio, segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"De la denominación en la **Observación Preliminar número 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21**, no se encontró evidencia adicional en los expedientes que obran en el municipio por lo que no se anexan documentos ya que dicha evidencia de los eventos observados ya fue revisada y validada por la Auditoría en comento"*.

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.3. Observación Preliminar número 17

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021 y de la revisión al expediente fiscal proporcionado por la Entidad Fiscalizada, se constató que no realizaron la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) Sobre Nómina correspondientes al periodo de enero a agosto del ejercicio fiscal 2021, aun y cuando se tiene evidencia de contar con el personal adscrito a la Entidad Fiscalizada al cual se le realizó el pago de Sueldos.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"De la denominación en la **Observación Preliminar número 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21**, no se encontró evidencia adicional en los expedientes que obran en el municipio por lo que no se anexan documentos ya que dicha evidencia de los eventos observados ya fue revisada y validada por la Auditoría en comento"*.

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.3.1 Observación Preliminar número 18

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021 y de la revisión al expediente fiscal proporcionado por la Entidad Fiscalizada, se constató que no realizaron la presentación y entero de los pagos provisionales por la retención del Impuesto Sobre la Renta correspondientes al periodo de enero a agosto del ejercicio fiscal 2021 por un monto de 1 millón 103 mil 241 pesos.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"De la denominación en la **Observación Preliminar número 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21**, no se encontró evidencia adicional en los expedientes que obran en el municipio por lo que no se anexan documentos ya que dicha evidencia de los eventos observados ya*

*fue revisada y validada por la Auditoría en comento".*

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IP1-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**3.4.** 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.

**3.5.** Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, se solicitó las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas, 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 Constató que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3 por ciento o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### **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 están debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

## **5. Otros cumplimientos.**

### **5.1. Observación Preliminar número 15**

De la revisión y análisis a los registros contables, pólizas y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización respecto de las erogaciones realizadas para cubrir Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior (Adefas), adeudos que fueron aprobados y publicados el 8 de enero de 2021 en el Periódico Oficial del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2021 y a los Ingresos totales del Municipio para el ejercicio 2021 estimados en la Ley de Ingresos del Municipio para el ejercicio 2021 publicados en el Periódico Oficial el 29 de Diciembre de 2020, se constató que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio 2021, realizó erogaciones por este concepto de Adefas sin cumplir con lo señalado en la Ley que a la letra dice: "Los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, podrán ser hasta por el 2.5 por ciento de los

Ingresos totales del respectivo Municipio".

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 20 y Décimo Primero Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"De la denominación en la **Observación Preliminar número 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21**, no se encontró evidencia adicional en los expedientes que obran en el municipio por lo que no se anexan documentos ya que dicha evidencia de los eventos observados ya fue revisada y validada por la Auditoría en comento"*.

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 5.2. Observación Preliminar número 16

De la revisión y análisis a los registros contables, analíticos históricos, pólizas y documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la aplicación de los Ingresos Propios 2021, se conoció que de la cuenta contable número 1112-001-00080 y cuenta bancaria 00116216536, la entidad fiscalizada durante el periodo de enero a agosto del 2021, realizó erogaciones por la cantidad de 1 millón 321 mil 583 pesos del rubro 52 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas de la Fuente de Financiamiento 11 Recursos Fiscales, de las cuales no se encontró la documentación correspondiente a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) a nombre de los beneficiarios del subsidio que la entidad fiscalizada debió emitir por cada subsidio otorgado correspondiente al periodo de enero a agosto de 2021; asimismo, no presentan la documentación que los justifique como es: Autorización de los apoyos por el Presidente Municipal, solicitudes de apoyo, listas de beneficiarios, copias de Credencial para Votar de los Beneficiarios, evidencia de que se otorgaron los apoyos. La integración de la presente

observación por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del periodo de enero a agosto de 2021, se detalla en el **Anexo 1**.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"De la denominación en la **Observación Preliminar número 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21**, no se encontró evidencia adicional en los expedientes que obran en el municipio por lo que no se anexan documentos ya que dicha evidencia de los eventos observados ya fue revisada y validada por la Auditoría en comento"*.

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 16**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPFC/CP2021/AC/M098/233/IPI-15**, 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. Observación Preliminar Número: 19

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo en relación con la Creación y Actualización del Bando de Gobierno Municipal, se conoció mediante la manifestación en el oficio número **117/2021**, de fecha 23 de diciembre de 2021, firmado por el Presidente Municipal, dirigido a la directora del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado

de Michoacán de Ocampo y acuse de recibido de fecha 30 de diciembre de 2021, por lo que no existe evidencia de su publicación y actualización, en el primer bimestre de cada año, de conformidad con los procedimientos que establezca la Entidad Fiscalizada.

### Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 147 párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 20 de enero de 2020.

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, presentan lo siguiente:

*No se encontró evidencia adicional en los expedientes que obran en el municipio por lo que no se anexan documentos ya que dicha evidencia de los eventos observados ya que fue revisada y validada por la Auditoría en comento.*

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 19.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**6.3.** Se verificó que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que

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

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

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

### 7.2. Observación Preliminar número: 20

Del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que no se presentó ante la Entidad Fiscalizada en tiempo y forma, el Plan de Trabajo Anual del Contralor Municipal, para su aprobación, según lo establece la normatividad aplicable.

### Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 79 fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, presentan lo siguiente:

*No se encontró evidencia adicional en los expedientes que obran en el municipio por lo que no se anexan documentos ya que dicha evidencia de los eventos observados ya que fue revisada y validada por la Auditoría en comento.*

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 20.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7.3. Observación Preliminar número: 21

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo en relación con la Creación del Instituto Municipal de Planeación de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no existe Acta de Cabildo de Creación, así como su Funcionamiento y Reglamentación del Instituto Municipal de Planeación.

#### Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198 y Tercero Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, presentaron lo siguiente:

*No se encontró evidencia adicional en los expedientes que obran en el municipio por lo que no se anexan documentos ya que dicha evidencia de los eventos observados ya que fue revisada y validada por la Auditoría en comento.*

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 21.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IPI-20**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 7.3.1. Observación Preliminar número: 22

De acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación al Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada, se conoció que mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo, de fecha 21 de septiembre de 2021 y Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo número 7, de fecha 27 de octubre del 2021, se acuerda la Creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada; asimismo, por lo que respecta al funcionamiento del Comité, únicamente proporcionan 3

actas de sesiones, Aunado a lo anterior, no existe evidencia del Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, por los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, noviembre y diciembre, del ejercicio sujeto a revisión.

### Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 170, 171, 172 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021 y Artículo 6° del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de la Entidad Fiscalizada.

Mediante **Escrito** de fecha 29 veintinueve de noviembre de 2022 dos mil veintidós, presentaron lo siguiente:

*Se hace entrega de copia de Acta de instalación de Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles de la entidad fiscalizada con fecha 21 de septiembre del 2021, Copia del acta número 2 (dos) con fecha 1 de octubre de 2021, acta de sesión número 3 (tres) con fecha 8 de octubre de 2021, acta de sesión de cabildo número 4 (cuatro) con fecha 15 de octubre de 2021, acta de sesión de cabildo número 5 (cinco) con fecha 01 de noviembre de 2021, la cual se presenta como documentación del funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada 2021, septiembre, octubre y noviembre.*

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 22.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IPI-21**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

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

### 8.3. Observación Preliminar número: 23

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se determina que la presentación del Ejemplar de la publicación del Presupuesto de Egresos aprobado por la Entidad Fiscalizada, las Plantillas de Personal, el Tabulador de Sueldos, para el Ejercicio Fiscal 2021, se presentó ante la Auditoría Superior de Michoacán, con fecha 23 de febrero de 2021, debiendo ser a los cinco días siguientes a lo de su publicación, por lo que la publicación del presupuesto en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, fue el día 8 de enero de 2021, en contravención a la normatividad aplicable.

### Disposiciones Jurídicas Infringidas

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

Mediante **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, presentaron lo siguiente:

*No se encontró evidencia adicional en los expedientes que obran en el municipio por lo que no se anexan documentos ya que dicha evidencia de los eventos observados ya que fue revisada y validada por la Auditoría en comento.*

En Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, se hizo constar que las autoridades por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no presentaron argumentos y/o documentación alguna a esta Auditoría Superior de Michoacán.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 23.**

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

de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M098/233/IPI-22**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## **SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES**

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **Escrito** de fecha 29 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 43 fojas útiles foliadas y certificadas y 43 copias simples y un archivo electrónico sin memoria "USB", mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## **AUDITORÍA DE OBRA**

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Tuxpan, 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 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	28,194,122	Pesos
Muestra Auditada	0	Pesos
Representatividad de la muestra	0	Por ciento

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

#### 1.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

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

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

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que se da cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables, 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 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 07 de noviembre de 2022, formalizados en Acta de Cierre de los trabajos de Fiscalización, en la que se hizo constar la conclusión de la Fiscalización, en relación a que **las obras del Municipio de Tuxpan, Michoacán, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, fueron ejecutadas con Recursos Federales no competentes para su fiscalización** dentro del ámbito de las atribuciones conferidas a este Órgano Técnico, 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.

**SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES**

Derivado de no tener observaciones preliminares ni recomendaciones para su seguimiento, no da lugar a las justificaciones y aclaraciones de la Entidad fiscalizada en cuanto a las Auditoría de Obra para el ejercicio fiscal 2021.

## 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 Tuxpan, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 29 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 103 millones 389 mil 974 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	2,233,536	541,963	2,775,499	541,963	24
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	3,214,983	1,123,003	4,337,986	1,123,003	35
Productos	243	279,619	279,862	279,619	115070
Aprovechamientos	2,577,421	-1,335,189	1,242,233	-1,335,189	-52
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	4,668,739	-4,668,739	0	-4,668,739	-100
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	90,695,052	-8,892,813	81,802,239	-8,892,813	-10
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>103,389,974</b>	<b>-12,952,155</b>	<b>90,437,819</b>	<b>-12,952,155</b>	<b>-13</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 90 millones 437 mil 819 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	2,233,536	2,775,499	2,775,499	541,963	24
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	3,214,983	4,337,986	4,337,986	1,123,003	35
Productos	243	279,862	279,862	279,619	115070
Aprovechamientos	2,577,421	1,242,233	1,242,233	-1,335,189	-52
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	4,668,739	0	0	-4,668,739	-100

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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	90,695,052	81,802,239	81,802,239	-8,892,813	-10
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>103,389,974</b>	<b>90,437,819</b>	<b>90,437,819</b>	<b>-12,952,155</b>	<b>-13</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 una disminución por la cantidad de 12 millones 952 mil 155 pesos, equivalente al 13 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Impuestos por la cantidad de 541 mil 963 pesos, equivalentes al 24 por ciento; Derechos por la cantidad de 1 millón 123 mil 3 pesos, equivalente al 35 por ciento; Productos por la cantidad de 279 mil 619 pesos, que represento cien veces más lo estimado.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones por la cantidad de 8 millones 892 mil 813 pesos, equivalente al 10 por ciento; e, Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos por la cantidad de 4 millones 668 mil 739 pesos, la cual no recaudó cantidad alguna respecto a la estimada al inicio del ejercicio.

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

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

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	2,775,499	2,775,499	2,775,499	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	4,337,986	4,337,986	4,337,986	0	0
Productos	279,862	279,862	279,862	0	0
Aprovechamientos	1,242,233	1,242,233	1,242,233	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	81,802,239	81,802,239	81,802,239	0	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>90,437,819</b>	<b>90,437,819</b>	<b>90,437,819</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

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

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

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

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

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
NÚMERO	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	31,843,562	-8,082,564	23,760,998	23,760,998	23,755,398	0	0
2000	Materiales y Suministros	12,863,039	129,911	12,992,949	12,992,949	12,978,516	0	95
3000	Servicios Generales	14,545,935	-4,730,323	9,815,612	9,815,612	9,630,469	0	0
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,127,701	-7,730,728	9,396,974	9,396,974	8,768,855	0	0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	510,053	-433,397	76,656	76,656	76,656	0	0
6000	Inversión Pública	22,519,940	5,674,183	28,194,123	28,194,123	28,194,123	0	5

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)	
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	3,979,745	7,390,867	11,370,612	11,370,612	11,370,612	0	0
<b>Total</b>		<b>103,389,974</b>	<b>-7,782,051</b>	<b>95,607,923</b>	<b>95,607,923</b>	<b>94,774,629</b>	<b>0</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 8 de enero de 2021, por la cantidad de 103 millones 389 mil 974 pesos.

#### B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 7 millones 782 mil 51 pesos, dando un monto de 95 millones 607 mil 923 pesos, que representó el 8 por ciento del decremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 6000 Inversión Pública y en el capítulo 9000 Deuda Pública; caso contrario el capítulo 1000 Servicios Personales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas que sufrieron un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

#### C. SUBEJERCICIO FISCAL

Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, se conoció que no existe variación presupuestal.

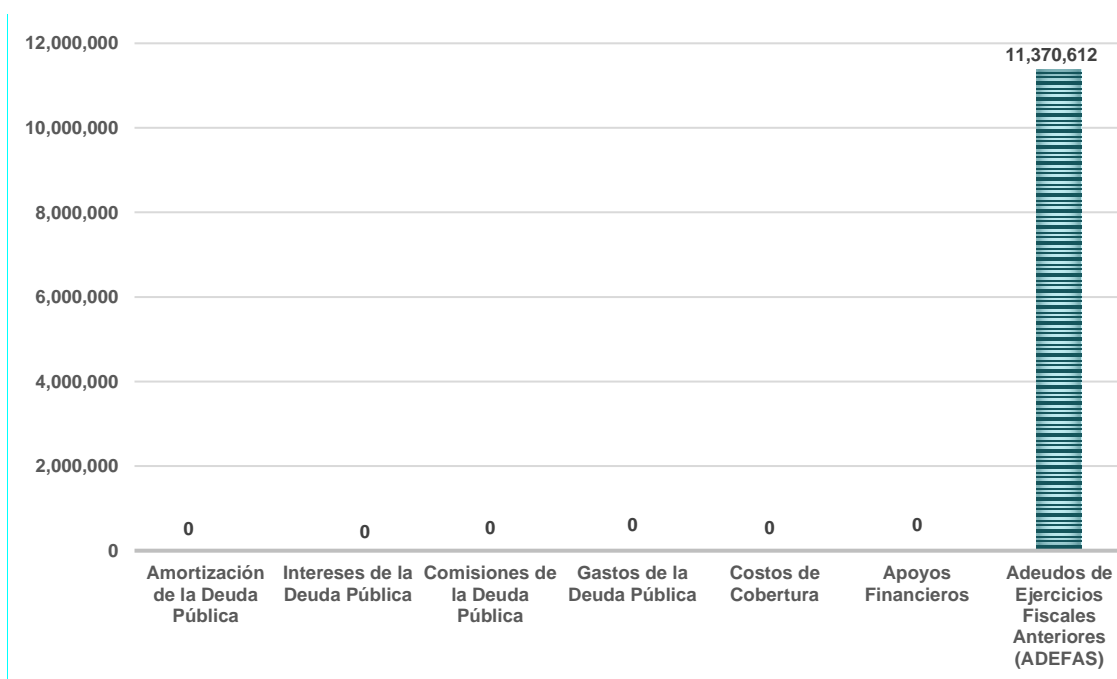
#### D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO

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 3 millones 979 mil 745 pesos, ampliando el presupuesto durante el ejercicio por la cantidad de 7 millones 390 mil 867 pesos; devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de 11 millones 370 mil 612 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 Tuxpan, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 90 millones 437 mil 819 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 95 millones 607 mil 923 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 5 millones 170 mil 104 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	90,437,819
Total de Egresos Devengados 2021	95,607,923
<b>Total Déficit financiero</b>	<b>-5,170,104</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:

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META	
					PROGRAMADA %	REALIZADA %
1	Presidencia	Bienestar social y humano	20,106,064	9,877,897	100	49
2		Participación ciudadana, gobierno y seguridad pública.	12,266,913	8,528,593	100	70
3	Secretaría del Ayuntamiento	Participación ciudadana, gobierno y seguridad pública	2,683,991	2,023,295	100	75
4	Tesorería	Participación ciudadana, gobierno y seguridad pública	6,533,550	4,735,255	100	72
5	Sindicatura	Participación ciudadana, gobierno y seguridad pública	1,376,220	887,952	100	65
6	Contraloría	Participación ciudadana, gobierno y seguridad pública	403,077	302,842	100	75
7	Obras Públicas	Participación ciudadana, gobierno y seguridad pública	1,258,484	979,502	100	78

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META	
					PROGRAMADA %	REALIZADA %
	Sría. de Obras Públicas (Obras)	Medio ambiente y ordenamiento del territorio	23,795,071	32,273,417	100	100
8	Servicios Públicos Municipales	Medio ambiente y ordenamiento del territorio	2,080,304	6,288,387	100	100
9		Participación ciudadana gobierno y seguridad publica	6,832,554	5,196,671	100	76
10	Dirección de Urbanismo	Medio ambiente y ordenamiento del territorio	1,365,395	1,028,017	100	75
11	Bienestar Social	Bienestar humano social y	1,534,697	964,097	100	63
12	Desarrollo Agropecuario	Trabajo digno y desarrollo económico	1,664,417	802,914	100	48
13	Dirección de Seguridad Pública	Participación ciudadana gobierno y seguridad publica	15,538,918	18,963,353	100	100
14	Sistema Integral de la Familia DIF Municipal	Bienestar humano social y	4,710,524	2,018,527	100	43
15	Dirección De Educación, Cultura Y Turismo	Bienestar humano social y	1,239,795	737,205	100	59

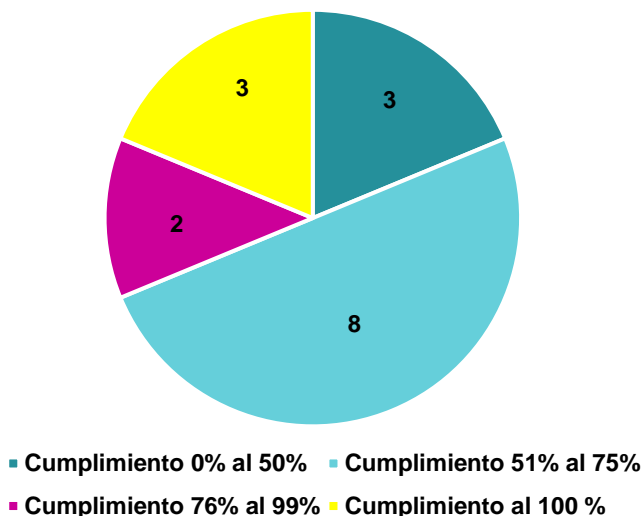
Fuente: anexo 6: Informe del Avance Programático Presupuestario de la Cuenta Pública 2021.

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:

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

### CUMPLIMIENTO DE METAS



El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de dieciséis programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, únicamente 3 programas cumplieron al 100 por ciento con sus metas establecidas.

## FRACCIÓN V

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

Derivado de la revisión de los documentos que integran la Cuenta Pública, presentada a esta Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento de Tuxpan, 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 decremento del 45 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	DIFERENCIA PORCENTUAL
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,127,701	9,396,974	-45

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 9 millones 396 mil 974 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Ayuntamiento de Tuxpan, 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 Ayudas Sociales con un importe de 8 millones 790 mil 859 pesos, el cual representó el 94 por ciento del total del gasto en este capítulo.

## FRACCIÓN VI

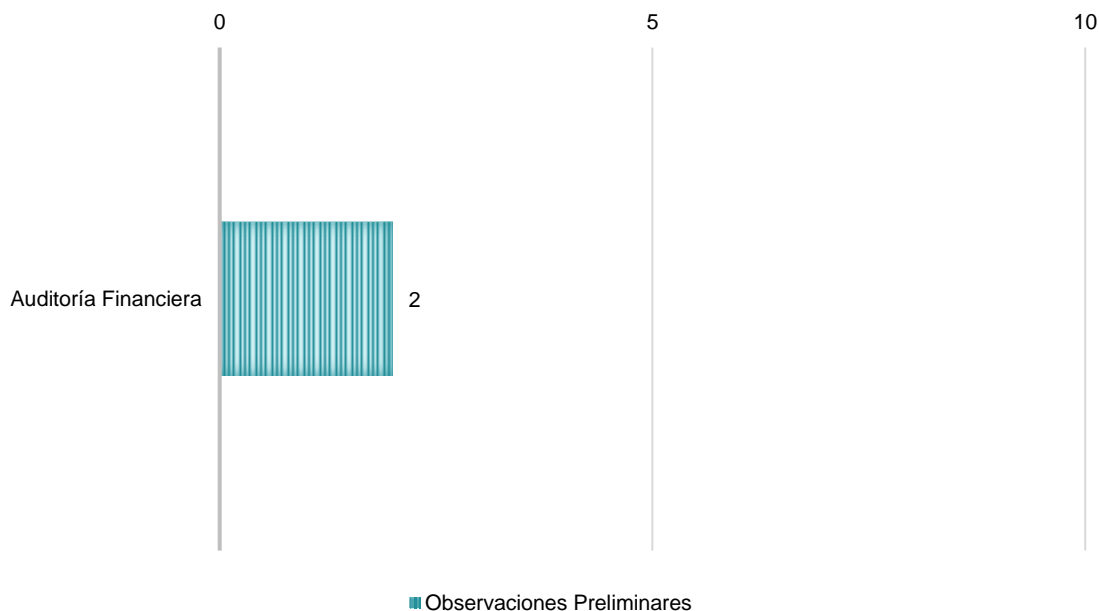
# LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO

## AYUNTAMIENTO DE TUXPAN, MICHOACÁN

### AUDITORÍA FINANCIERA

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

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



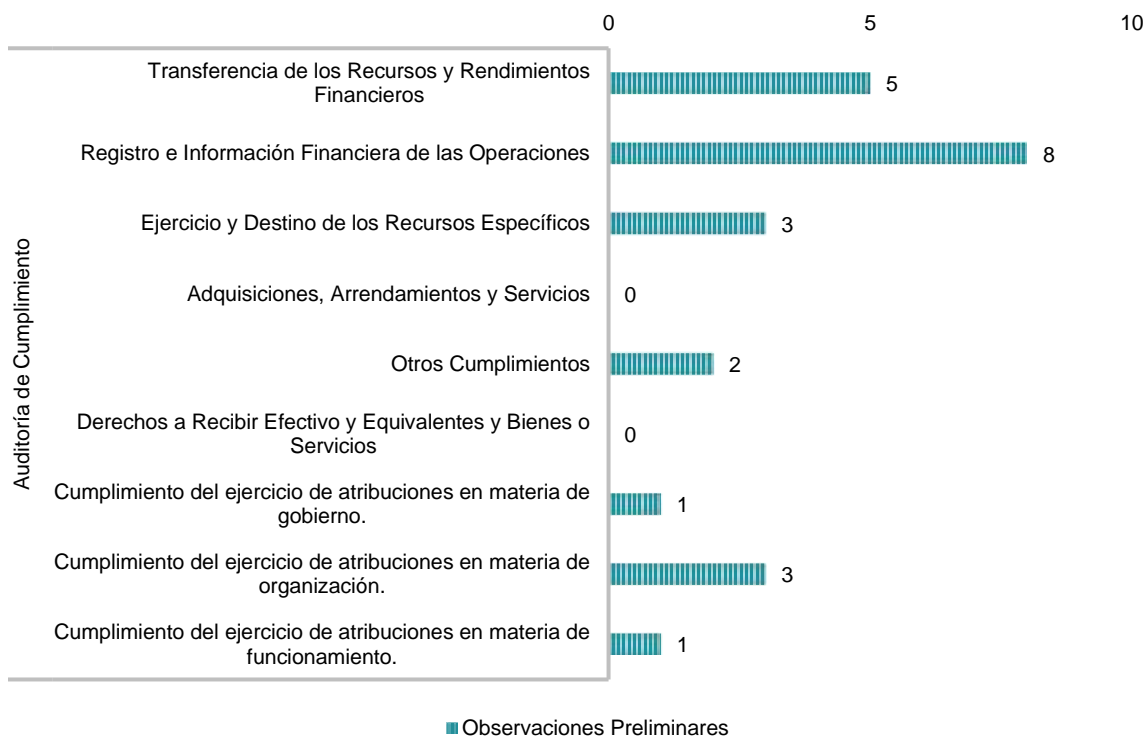
Asimismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
01	Incumplimiento de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable por la cantidad de \$43,426,875.75 (Cuarenta y tres millones cuatrocientos veintiséis mil ochocientos setenta y cinco pesos 75/100 M.N.)	Ratificada
02	Saldo de Cuentas Deudoras pendientes de recuperación por \$130,230.89 (Ciento treinta mil doscientos treinta pesos 89/100 M.N.)	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	Incumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
02	Formato no correspondiente al que establece el CONAC, al difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
03	Inconsistencias en el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles.	Eliminada
04	Incumplimiento de la publicación de la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en la Página Oficial del Ayuntamiento.	Ratificada
05	Incumplimiento en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.	Ratificada
<b>Registro e Información Financiera de las Operaciones</b>		
06	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe de la cuenta contable número 5125-254-25401 Materiales, Accesorios y Suministros Médicos, por la cantidad de \$31,000.00 (Treinta y un mil pesos 00/100 M.N.)	Ratificada
07	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique de las cuentas contables números 5125-254-25401 Materiales, Accesorios y Suministros Médicos y 5122-221-22102 Productos Alimenticios para Personas derivado de la Prestación de Servicios, por la cantidad de \$19,938.00 (Diecinueve mil novecientos treinta y ocho pesos 00/100 M.N.)	Ratificada
08	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe de las cuentas contables números 5138-382-38201 Gastos de Orden Social y Cultural y 5133-336-33604 Impresión y Elaboración de Material Informativo derivado de la Operación y Administración de los Entes Públicos, por la cantidad de \$5,480.00 (Cinco mil cuatrocientos ochenta pesos 00/100 M.N.)	Ratificada
09	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique de la cuenta contable número 5138-382-38201 Gastos de Orden Social y Cultural, por la cantidad de \$28,299.00 (Veintiocho mil doscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.)	Ratificada
10	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique de las cuentas contables números 5132-322-32201 Arrendamiento de Edificios y 5132-323-32302 Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo, por la cantidad de \$44,364.32 (Cuarenta y cuatro mil trescientos sesenta y cuatro pesos 32/100 M.N.)	Ratificada
11	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe del Programa Colibrí del ejercicio fiscal 2021 de las cuentas contables números 5241-441-44108 Ayudas Sociales a la Población Individual y 5132-322-32201 Arrendamiento de Edificios, por la cantidad de \$147,700.00 (Ciento cuarenta y siete mil setecientos pesos 00/100 M.N.)	Ratificada
12	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique en las cuentas contables números 5125-252-25201 Fertilizantes, Pesticidas y Otros Agroquímicos, 5241-441-44108 Ayudas Sociales a la Población Individual, 5125-253-25301 Medicinas y Productos Farmacéuticos, 5122-221-22102 Productos Alimenticios para personas derivado de la Prestación de Servicios del Programa Colibrí, por la cantidad de \$841,352.24 (Ochocientos cuarenta y un mil trescientos cincuenta y dos pesos 24/100 M.N.)	Ratificada
13	Incumplimiento en la utilización del Catálogo de Fuentes de Financiamiento en las operaciones presupuestarias y contables de acuerdo a la normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable.	Rectificada
<b>Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos</b>		
14	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada
15	Incumplimiento en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o 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
16	Incumplimiento en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados por la cantidad de \$1,103,241.29 (Un millón ciento tres mil doscientos cuarenta y un pesos 29/100 M.N.)	Ratificada
<b>Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios</b>		
<b>Otros Cumplimientos</b>		

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
17	Pago de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior (ADEFAS) superiores a los establecidos en la ley por la cantidad de \$1,394,995.80 (Un millón trescientos noventa y cuatro mil novecientos noventa y cinco pesos 80/100 M.N.)	Ratificada
18	Incumplimiento de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios y no presentan la documentación que los justifique por la cantidad de \$1,321,582.68 (Un millón trescientos veintiún mil quinientos veintiocho pesos 68/100 M.N.)	Ratificada
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno</b>		
19	Incumplimiento en la Publicación y Actualización del Bando de Gobierno Municipal.	Rectificada
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización</b>		
20	Omisión de Presentar durante el Primer Trimestre del ejercicio fiscal 2021, el Plan de Trabajo Anual del Contralor Municipal al Ayuntamiento, para su aprobación.	Rectificada
21	Omisión de presentar la Creación, Funcionamiento y Reglamentación del Instituto Municipal de Planeación	Rectificada
22	Omisión de Presentar la Evidencia Documental donde Conste el Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Ayuntamiento, durante el ejercicio fiscal 2021	Rectificada
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento</b>		
23	Remisión ante la Auditoría Superior de Michoacán del Ejemplar de la publicación del Presupuesto de Egresos aprobado por el Ayuntamiento, las Plantillas de Personal, el Tabulador de Sueldos y las modificaciones, para el Ejercicio Fiscal 2021, con fecha posterior.	Ratificada

## **AUDITORÍA DE OBRA**

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

# FRACCIÓN VII

---

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

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

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

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

## FRACCIÓN VIII

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

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

## **DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS**

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Código Fiscal de la Federación
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
  - Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera 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.
- Acuerdo por el que se reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Capítulo VII, inciso I), de las Notas a los Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.
- Clasificador por Fuentes de Financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 2 de enero de 2013 y reformado el día 20 de diciembre de 2016.
- Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

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



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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 determinó que las **obras del Municipio de Tuxpan, Michoacán, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, fueron ejecutadas con Recursos Federales no competentes para su fiscalización** dentro del ámbito de las atribuciones conferidas a este Órgano Técnico.

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

## PROGRAMAS SELECCIONADOS

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA VINCULADO	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Presidencia	Bienestar social y humano participación ciudadana, gobierno y seguridad pública.	Lograr que todos los ciudadanos obtengan un bienestar social	Gobierno Transparente, Incluyente Y Honesto	V- Cubrir las Necesidades Básicas y Promover la Inclusión de los Más Necesitados	II- México Incluyente
2		Participación ciudadana, gobierno y seguridad pública.	Gestión y aplicación de los recursos para los programas generando un gobierno abierto y transparente para la ciudadanía, dando solución a los problemas que presentan los ciudadanos y dar cumplimiento a las leyes emitidas		VI- Innovación, Productividad y Competitividad.	
3	Secretaría Del Ayuntamiento	Participación ciudadana, gobierno y seguridad pública.	Coordinación y conocimientos de las atribuciones correspondientes de las áreas para atender las necesidades de la ciudadanía de una manera adecuada		IX-Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital	
4	Tesorería	Participación ciudadana, gobierno y seguridad pública.	Ejercer el recurso correctamente en los diferentes programas administrativos		III- Prevención del Delito	
5	Sindicatura	Participación ciudadana, gobierno y seguridad pública.	Generar confianza a los ciudadanos y entes a través de programas de supervisión, hacienda y fiscalización.		IV- Desarrollo Económico, Inversión Y Empleo Digno.	
6	Seria De Obras Publicas (Obras)	Medio ambiente y ordenamiento del territorio	Contar con los servicios adecuados, construcción de obras de calidad para generar el desarrollo urbano de la ciudadanía. Construir obras de alto impacto y calidad para los ciudadanos			

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 6 Programas de los 16 proyectados se relacionan con el objetivo II. "México Incluyente", del Plan Nacional de Desarrollo; asimismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEM) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

## 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

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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.

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 24 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											
098	Tuxpan	22	0	2	1	0	0			24	1
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>24</b>	<b>1</b>

Fuente: Elaboración propia.  
IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.  
REC: Recomendaciones.

# FRACCIÓN XII

---

## LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

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

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

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- No se realiza conciliación del inventario físico con el registro contable.
- Deficiencias en el cobro de las cuentas Deudoras pendientes de recuperación.

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

- Falta de evidencia documental en la comprobación de las erogaciones realizadas
- Incumplimiento en la utilización del Catálogo de Fuentes de Financiamiento en las operaciones presupuestarias y contables de acuerdo a la normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable
- Deficiencia en el Sistema Contable, ya que hubo incrementos en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior
- Incumplimiento por realizar pagos de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior (ADEFAS) superiores a los establecidos en la ley
- Deficiencia en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales
- Deficiencias en el cumplimiento de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

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 encontrar el incumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, la falta de cumplimiento del Formato que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable, al difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera. el incumplimiento de la publicación de la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en la Página Oficial del Ayuntamiento y el incumplimiento en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.

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 la creación de los Institutos Municipales de Planeación, así como falta del

funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Ayuntamiento, el incumplimiento en la Publicación y Actualización del Bando de Gobierno Municipal y en la presentación durante el Primer Trimestre del ejercicio fiscal 2021, el Plan de Trabajo Anual del Contralor Municipal al Ayuntamiento, para su aprobación, así como la falta de remisión ante la Auditoría Superior de Michoacán del Ejemplar de la publicación del Presupuesto de Egresos aprobado por el Ayuntamiento, las Plantillas de Personal, el Tabulador de Sueldos y las modificaciones, para el Ejercicio Fiscal 2021, presentado en fecha posterior de acuerdo a lo señalado por la normativa.

## FRACCIÓN XIII

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

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

## FRACCIÓN XIV

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

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

ORDENAMIENTO JURÍDICO (DISPOSICIONES / ARTÍCULO(S) ESPECÍFICO(S))	PROPUESTA	EFFECTOS ESPERADOS
Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo	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.
<b>Artículo 3, 52 y 62, fracción XVI</b>	<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</p>	Permite clarificar las formas de notificación a los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal revisado.

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

## FRACCIÓN XV

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

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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

## FRACCIÓN XVI

---

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

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

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

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables. Para que los Estados Financieros de la Entidad Fiscalizada muestren razonablemente las cifras, es necesario que durante el ejercicio fiscal se realice la conciliación del inventario físico con el registro contable de acuerdo a lo señalado por la normativa, para que al cierre del ejercicio esté debidamente conciliado, así como deben llevarse a cabo las gestiones de cobro para que la cuenta contable de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo al cierre del ejercicio fiscal no tenga saldos pendientes de cobro, deben realizar los registros contables en las cuentas contables correctas.

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, como es la falta de difusión y publicación en su página oficial de internet de la información señalada por la normativa aplicable, la falta de documentación que compruebe y justifique los recursos devengados, el no cumplir con las asignaciones presupuestales, incumplimiento de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, incumplimiento de sus obligaciones fiscales de acuerdo a la normativa aplicable, la falta de creación, funcionamiento y reglamentación del Instituto Municipal de Planeación, omisión del funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, la omisión de presentar a la Auditoría Superior de Michoacán el ejemplar de su Presupuesto de Egresos aprobado, plantillas de personal, el tabulador de Sueldos y sus modificaciones.

En base a los resultados obtenidos de la auditoría practicada, cuyo objeto fue fiscalizar y verificar el cumplimiento de la recaudación y aplicación de los Recursos Fiscales y/o Ingresos de Gestión municipales a fin de comprobar que las erogaciones se realizaron

conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada señalada en el apartado relativo al Alcance, se concluye que, en términos generales, la Entidad Fiscalizada, cumplió con las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia, excepto por los aspectos delimitados en el presente Informe mencionados en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada, Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

En cuanto a la evaluación obtenida a partir del desarrollo de la auditoría de obra, se concluye que no se tuvo competencia legal para realizar la evaluación, correspondiente a Obra Pública del Municipio de Tuxpan, Michoacán.

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

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

**A T E N T A M E N T E**

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