

# 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>65</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	65
<b>FRACCIÓN IV</b>	<b>71</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	71
<b>FRACCIÓN V</b>	<b>79</b>
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	79
<b>FRACCIÓN VI</b>	<b>81</b>
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	81
<b>FRACCIÓN VII</b>	<b>86</b>
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	86
<b>FRACCIÓN VIII</b>	<b>88</b>
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	88

<b>FRACCIÓN IX</b>	<b>90</b>
LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	90
<b>FRACCIÓN X</b>	<b>93</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	93
<b>FRACCIÓN XI</b>	<b>95</b>
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	95
<b>FRACCIÓN XII</b>	<b>97</b>
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	97
<b>FRACCIÓN XIII</b>	<b>99</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	99
<b>FRACCIÓN XIV</b>	<b>100</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	100
<b>FRACCIÓN XV</b>	<b>103</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	103
<b>FRACCIÓN XVI</b>	<b>105</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	105

# 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 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 Ziracuaretiro, 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.

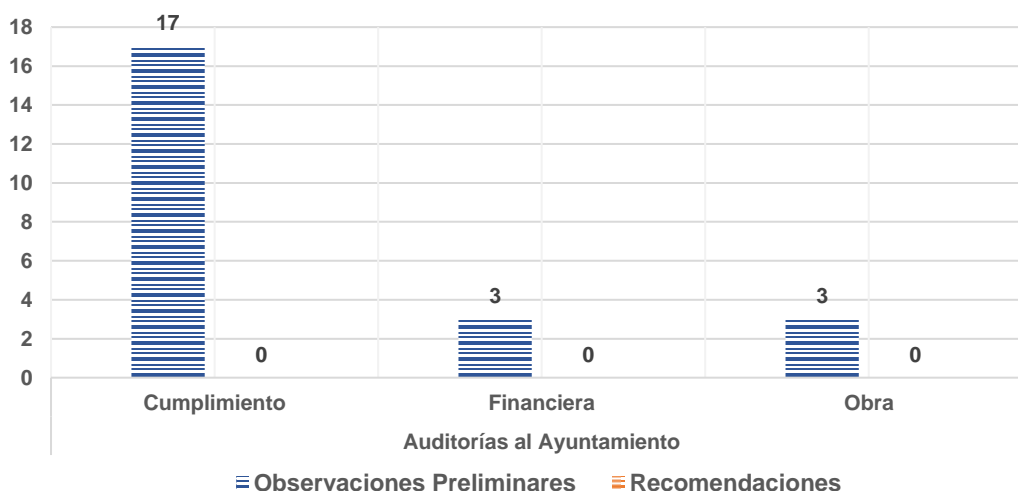
presupuesto asignado, ejecución, finiquito y destino de las obras públicas y demás inversiones públicas, que la ejecución de obras bajo la modalidad de administración directa y de servicios relacionados se hayan ajustado a la legalidad (artículo 16, párrafo primero, fracción XXI, de la Ley de Fiscalización 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 las auditorías de cumplimiento, financiera y obra, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Ziracuaretiro, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas generales de las observaciones preliminares emitidas, de las recuperaciones operadas y de las acciones promovidas mediante informes de presuntas irregularidades.

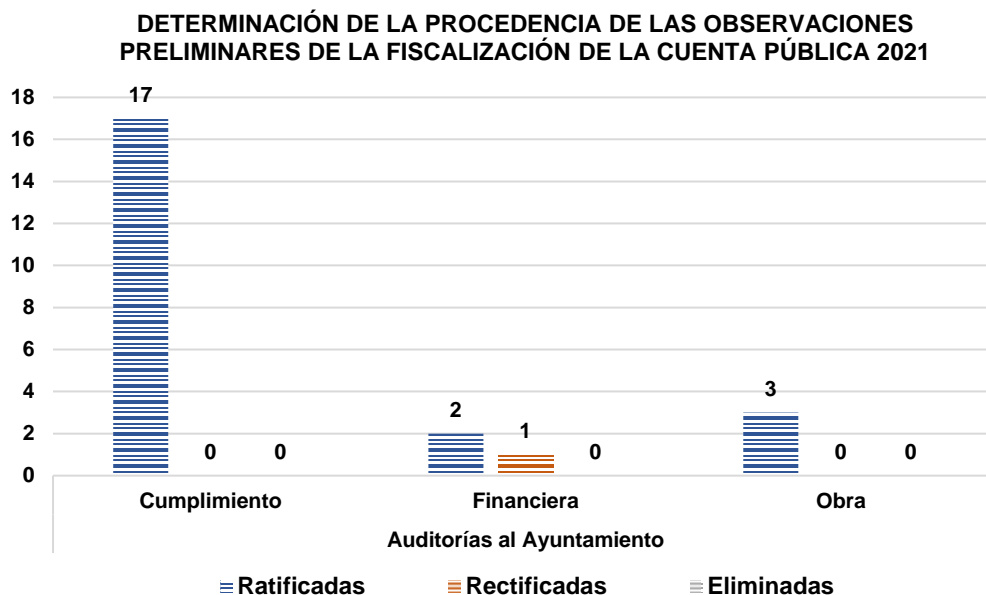
En seguimiento de lo anterior, como parte de los resultados obtenidos, en reuniones de trabajo se dieron a conocer a la Entidad Fiscalizada los resultados finales y las observaciones preliminares, para su atención, en cumplimiento a lo descrito en los artículos 52, de la Ley de Fiscalización Superior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

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



Asimismo, una vez valorada la información contenida en las documentales presentadas por los representantes de la propia Entidad, de conformidad con el artículo 53 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se

determinó la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar las observaciones preliminares obtenidas durante la Fiscalización, como se muestra a continuación:



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

Una vez concluida la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Ziracuaretiro, 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 Ziracuaretiro, 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	

CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2021	PRESENTA			
	IMPRESO		MAGNÉTICO	
	SI	NO	SI	NO
<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			
<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 Ziracuaretiro, Michoacán, cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal al Congreso del Estado, el 29 de marzo de 2022, dentro del plazo establecido en los artículos 123, párrafo primero, fracción III, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, 40, párrafo primero, inciso C, fracción V, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, y 42 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, estos dos últimos vigentes durante la temporalidad de las acciones realizadas.

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

Pública e Informes Trimestrales de los Municipios del Estado de Michoacán ante la Auditoría Superior de Michoacán.

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

## FRACCIÓN II

---

## EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

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

(Pesos)

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Efectivo y Equivalentes	681,656	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21,429,906
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,660,553	Documentos por Pagar a Corto Plazo	85,500
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,445,967	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>9,788,176</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
<b>Activo No Circulante</b>		<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>21,515,406</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	<b>Pasivo No Circulante</b>	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,213,010	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	7,420,634	Deuda Pública a Largo Plazo	0

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activos Intangibles	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,263,850	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	<b>Total Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>
Otros Activos No Circulantes	0	<b>Total del Pasivo</b>	<b>21,515,406</b>
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>9,369,794</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>19,157,970</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>6,637,653</b>
		Aportaciones	<b>6,637,653</b>
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		<b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>	<b>-8,995,089</b>
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,166,790
		Resultados de Ejercicios Anteriores	-6,828,299
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0
		<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio</b>	<b>0</b>
		Resultado por Posición Monetaria	<b>0</b>
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	<b>0</b>
		<b>Total de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>-2,357,436</b>
		<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>19,157,970</b>

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 19 millones 157 mil 970 pesos, de los cuales 9 millones 788 mil 176 pesos son circulantes y 9 millones 369 mil 794 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 21 millones 515 mil 406 pesos; el importe de la Hacienda

Pública/Patrimonio corresponde a -2 millones 357 mil 436 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)	21,515,406	+	Total hacienda pública/patrimonio	-2,357,436	=	Total activo (ESF)	19,157,970	19,157,970	x	
2	Total del Activo (ESF)	19,157,970	-	Total del pasivo (ESF)	21,515,406	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	-2,357,436	-2,357,436	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	-2,166,790	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	-2,166,790	=	Cero	0	0	x	

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

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

## RAZONES FINANCIERAS DEL CAPITAL DE TRABAJO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice/ %
Solvencia	AC= Activo Circulante entre PC=Pasivo Circulante	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{9,788,176}{21,515,406}$	0.45
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{9,788,176 - 0}{21,515,406}$	0.45
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{681,656}{21,515,406}$	0.03
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{21,515,406}{19,157,970}$	1.12

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de Ziracuaretiro, 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 45 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 45 centavos de activos disponibles, lo que significa que este no tiene solvencia económica.

**Liquidez:** Por cada peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, este cuenta con 3 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 112 por ciento frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento es muy elevado.

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

CONCEPTO	2021
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>	
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>3,867,881</b>
Impuestos	1,278,631
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	1,592,909
Productos	35,941
Aprovechamientos	352,670
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	607,730
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>50,150,286</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	50,150,286
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>0</b>
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>54,018,167</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>41,094,351</b>
Servicios Personales	27,148,239

CONCEPTO	2021
Materiales y Suministros	8,709,210
Servicios Generales	5,236,902
<b>Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,505,800</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	130,329
Ayudas Sociales	1,042,254
Pensiones y Jubilaciones.	333,217
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0</b>
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>0</b>
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>597,316</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	597,316
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	0
<b>Inversión Pública</b>	<b>12,987,490</b>
Inversión Pública No Capitalizable	12,987,490
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>56,184,957</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-2,166,790</b>

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

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	3,867,881	7
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	50,150,286	93
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>54,018,167</b>	<b>100</b>

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

La tabla que antecede muestra el 93 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 7 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse como un área de oportunidad importante el fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

## GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	41,094,351	73
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	1,505,800	3
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	597,316	1
Inversión Pública	12,987,490	23

<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>56,184,957</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 73 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue el gasto de Inversión Pública con un 23 por ciento.

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

<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>%</b>
Servicios Personales	27,148,239	66
Materiales y Suministros	8,709,210	21
Servicios Generales	5,236,902	13
<b>Total</b>	<b>41,094,351</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 66 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 21 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 13 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:

<b>Nombre</b>	<b>Variables de Cálculo</b>	<b>Unidad de Medida</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Razón</b>	<b>%</b>
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{3,867,881 \times 100}{54,018,167}$	7
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{50,150,286 \times 100}{54,018,167}$	93

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{1,278,631 \times 100}{54,018,167}$	2
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{1,278,631 \times 100}{3,867,881}$	33

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Ziracuaretiro, 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 7 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 93 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 2 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 33 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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{41,094,351 \times 100}{56,184,957}$	73
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{27,148,239 \times 100}{41,094,351}$	66
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{27,148,239 \times 100}{56,184,957}$	48

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{8,709,210 \times 100}{56,184,957}$	15
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{5,236,902 \times 100}{56,184,957}$	9

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Ziracuaretiro, 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 73 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 66 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 48 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 15 por ciento y en Servicios Generales fue del 9 por ciento.

## RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{54,018,167 \times 100}{56,184,957}$	96
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$54,018,167 - 56,184,957$	-2,166,790
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{41,094,351 \times 100}{3,867,881}$	1062

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

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

El equilibrio de los ingresos no se mantuvo estable para cubrir el gasto público, durante el ejercicio 2021, lo cual reflejó una razón porcentual de 96, 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 menos 2 millones 166 mil 790 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 1062 veces mayores que los ingresos propios.

## **RESULTADO DE LA AUDITORÍA**

### **AYUNTAMIENTO DE ZIRACUARETIRO, 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 Ziracuaretiro, 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 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	3,867,881	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	3,867,881	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,867,881	Pesos
Muestra Auditada	3,867,881	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 3 millones 867 mil 881 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 100 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 3 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio OF/TM/1125/2022, de fecha 24 de noviembre de 2022, en el que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

### **1.1. Observación Preliminar número 01**

Se verifico la página de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://www.ziracuaretiro.gob.mx/conac.php>, y se consultó al 31 de diciembre de 2021, el inventario de Bienes Muebles por la cantidad de 7 millones 290 mil 639 pesos y Bienes Inmuebles por la cantidad de 6 millones 793 mil 15 pesos y se cotejaron dichos saldos con

el Estado de Situación Financiera con un saldo en Bienes Muebles por 7 millones 420 mil 634 pesos y Bienes Inmuebles por 7 millones 213 mil 10 pesos, por lo que se tienen diferencias entre la relación del inventario con el registro contable del Estado de Situación Financiera.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23 fracción I, II y III, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 segundo párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Letra B. Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo punto 1.1 Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, haciendo mención que del total de observaciones hay algunas de las que no se presenta contestación en razón de que las observaciones son previas al primero de septiembre de 2021 dos mil veintiuno y por tanto pertenecen a la administración anterior"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...en el estado de posición financiera consolidado, le corresponde a la administración siguiente, quien funge como ente fiscalizado, la conciliación conforme a inventario, en virtud de que la norma establece la conciliación con el registro contable, no de manera parcial sino total."*

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/M111/268/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

### 1.3. Observación Preliminar número 02

Una vez valorada la información proporcionada por el Ente Fiscalizado, se pudo constatar que el Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal, por la cantidad de -837 mil 10 pesos en el rubro VI. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles sin Financiamiento Neto, en el concepto devengado, por lo que la Entidad Fiscalizada no generó un Balance Presupuestario Sostenible.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6, 7 y 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **OF/TM/1125/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada expuso textualmente lo siguiente: *"En relación a la observación en el dictamen de entrega recepción de fecha 27 de septiembre de 2021, se informó sobre el saldo negativo que presentaba el balance presupuestario de \$1,101,423.07 que fue presentado en tiempo y forma ante la institución que dignamente representa para su seguimiento correspondiente (hoja 21), por lo que de acuerdo al balance que nos señalan, negativo de \$837,010.11, fue inferior al que nosotros nos señalan en la observación en cuestión, por lo que se resumen a que en nuestro periodo se redujo el balance presupuestario en cantidad de \$264,412.96."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...: "La presente observación preliminar, se desvanece a cargo del suscrito, toda vez que (i) toda vez que se trata de un ejercicio fiscal compartido, los estados financieros correspondientes a los periodos respectivos, fueron generados por la Administración Pública de la que fui titular; luego entonces, en el estado de posición financiera consolidado, le corresponde a la administración siguiente, quien funge como ente fiscalizado, la conciliación conforme a inventario. en virtud de que la norma establece la conciliación con el registro contable, no de manera parcial sino total."*

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/M111/268/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.4. Observación Preliminar número 03

Del análisis al saldo de la cuenta contable 1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO al 31 de diciembre de 2021, se constató que presenta un saldo, el cual no ha sido comprobado y/o recuperado, por la cantidad de 1 millón 36 mil 609 pesos, de los cuales no se pudo llevar a cabo la técnica de eventos posteriores, por lo que no se pudo verificar si han sido recuperados y comprobados.

Por lo que podría causar un daño al erario público, toda vez que el Presupuesto de Egresos es aprobado y autorizado para el ejercicio fiscal respectivo, se aprueba para cubrir las necesidades relativas a las actividades, obras, acciones y servicios públicos relacionados con la Administración Pública en beneficio de la población de conformidad con los planes y programas asignados para el cumplimiento de sus objetivos y metas.

Además, no muestran evidencia documental o acción tendiente a la recuperación del saldo.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 25, 28, 54 fracción I y 62 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **OF/TM/1125/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada expuso textualmente lo siguiente: *"...lo relacionado al saldo señalado de \$1, 036,609.32, solo lo señalado en el cuadro anterior corresponde a la administración del periodo de septiembre a diciembre de 2021, y de los deudores de los meses anteriores fueron señalados en dictamen de entrega recepción de fecha 27 de septiembre de 2021, que fue presentado en tiempo y forma ante la institución que dignamente representa para su seguimiento correspondiente."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...:La presente observación preliminar, se desvanece a cargo del suscrito, toda vez que (i) toda vez que si se llevaron a cabo requerimientos de pago por parte del área de Tesorería, mismos que fueron entregados en el procedimiento de Entrega- Recepción, a la administración entrante es decir la Administración Pública Municipal del Ayuntamiento de Ziracuaretiro, Michoacán, por el periodo de 2021- 2024."*

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 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M111/268/IPI-03**, 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.

## 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 24 de noviembre de 2022, y oficio número OF/TM/1125/2022 de la misma fecha, fueron analizados con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

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

## CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del

Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

## OBJETIVO

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

## ALCANCE

Universo	3,867,881	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	3,867,881	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,867,881	Pesos
Muestra Auditada	3,867,881	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 3 millones 867 mil 881 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 100 por ciento.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

### 1. Transparencia del ejercicio de los recursos.

**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; así mismo 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, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

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

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

**3.3.** 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.

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

**3.5.** 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.

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

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

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

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

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

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

**4.5.** Verificar que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los

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

## **5. Otros cumplimientos.**

**5.1.** 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 el Ayuntamiento expida Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con los requisitos fiscales 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 Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

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

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 3 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de los oficios OF/TM/1125/2022, OF/TM/1126/2022 y OF/TM/1127/2022, de fecha 24 de noviembre de 2022, escrito de fecha

24 de noviembre de 2022, 16 anexos y 1 CD, 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. Transparencia del ejercicio de los recursos.

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

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

**1.3.** Se comprobó que se hayan difundido en las páginas de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, se conoció lo siguiente:

### 1.3.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y al consultar la página oficial en el link de verificación <https://www.ziracuaretiro.gob.mx/>, se pudo constatar que no se encuentra en su página de internet difundida y disponible la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, haciendo mención que del total de observaciones hay algunas de las que no se presenta*

*contestación en razón de que las observaciones son previas al primero de septiembre de 2021 dos mil veintiuno y por tanto pertenecen a la administración anterior".*

Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...se realizó en el sitio oficial, correspondiente a la Administración Pública Municipal del Ayuntamiento de Ziracuaretiro, Michoacán, durante el Periodo 2021- 2024, no así a la que el suscrito Presidió, como se evidencia de utilizar la liga o el link de verificación <https://www.ziracuaretiro.gob.mx/>."*

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/M111/267/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3.2. Observación Preliminar número 02

Una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y al consultar la página oficial en el link de verificación <https://www.ziracuaretiro.gob.mx/>, se pudo constatar que no fueron publicados en su totalidad los informes del primer y segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, haciendo mención que del total de observaciones hay algunas de las que no se presenta contestación en razón de que las observaciones son previas al primero de septiembre de 2021 dos mil veintiuno y por tanto pertenecen a la administración anterior".*

Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...se realizó en el sitio oficial, correspondiente a la Administración Pública Municipal del Ayuntamiento de Ziracuaretiro, Michoacán, durante el Periodo 2021- 2024, no así a la que*

el suscrito Presidió, como se evidencia de utilizar la liga o el link de verificación <https://www.ziracuaretiro.gob.mx/>."

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/M111/267/PI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3.3. Observación Preliminar número 03

Una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y al consultar la página oficial en el link de verificación <https://www.ziracuaretiro.gob.mx/>, se pudo constatar que no fueron publicados en su totalidad la información financiera conforme a las normas y lineamientos en los formatos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 57, 58, 67 último párrafo, 68 último párrafo, 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.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, haciendo mención que del total de observaciones hay algunas de las que no se presenta contestación en razón de que las observaciones son previas al primero de septiembre de 2021 dos mil veintiuno y por tanto pertenecen a la administración anterior"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...se realizó en el sitio oficial, correspondiente a la Administración Pública Municipal del Ayuntamiento de Ziracuaretiro, Michoacán, durante el Periodo 2021- 2024, no así a la que el suscrito Presidió, como se evidencia de utilizar la liga o el link de verificación <https://www.ziracuaretiro.gob.mx/>."*

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

**ratifica la Observación Preliminar número 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M111/267/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.4. Observación Preliminar número 04**

Una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y al consultar la página oficial en el link de verificación <https://www.ziracuaretiro.gob.mx/>, se pudo constatar que no fueron publicados en su totalidad los formatos referentes a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

**Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 6 y 7 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4, 18, 19, 25, 27, 31 y 59 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Apartados "Periodicidad" y "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9, Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia de 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 el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, haciendo mención que del total de observaciones hay algunas de las que no se presenta contestación en razón de que las observaciones son previas al primero de septiembre de 2021 dos mil veintiuno y por tanto pertenecen a la administración anterior"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...se realizó en el sitio oficial, correspondiente a la Administración Pública Municipal del Ayuntamiento de Ziracuaretiro, Michoacán, durante el Periodo 2021- 2024, no así a la que el suscrito Presidió, como se evidencia de utilizar la liga o el link de verificación <https://www.ziracuaretiro.gob.mx/>."*

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/M111/267/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

### **2.1. Observación Preliminar número 05**

En el transcurso de la Fiscalización, se valoró la documentación comprobatoria relativa a la recaudación de los recursos, contabilizados en pólizas de ingresos y diario, así como los analíticos históricos que genera el Sistema de Contabilidad que maneja la Entidad Fiscalizada y se pudo constatar que en la cuenta contable 414300430000200010001 denominada Por Servicios de Alumbrado Público, se recaudaron por la cantidad de 1 millón 179 mil 472 pesos, dichos ingresos fueron recaudados en el ejercicio fiscal 2021, sin embargo no se encontró evidencia documental de que se haya expedido comprobante fiscal digital por internet (CFDI).

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto sobre la Renta y 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, haciendo mención que del total de observaciones hay algunas de las que no se presenta contestación en razón de que las observaciones son previas al primero de septiembre de 2021 dos mil veintiuno y por tanto pertenecen a la administración anterior"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente:

*"...en virtud de que, la naturaleza de las contribuciones, en el caso concreto un Derecho de Alumbrado Público, no es susceptible de ser manejado como un ingreso para los efectos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta."*

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/M111/267/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

#### **2.2.1. Observación Preliminar número 06**

De la revisión a las documentales presentadas por la Entidad Fiscalizada, pólizas de egresos, así como los analíticos históricos que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja, constatando que no cuentan con la documentación justificativa, por la cantidad de 324 mil 246 pesos, toda vez que las erogaciones son comprobadas con factura, faltando la justificación, por mencionar algunas como: orden de servicio, requisición, contrato y/o convenio, lista de beneficiarios, solicitudes, evidencia de entrega del bien, fotografías, autorización etcétera.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 Fracción I, II, III; 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido,*

*haciendo mención que del total de observaciones hay algunas de las que no se presenta contestación en razón de que las observaciones son previas al primero de septiembre de 2021 dos mil veintiuno y por tanto pertenecen a la administración anterior".*

Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...existen pagos relativos a productos perecederos; (iv) existen pagos de gasolinas donde existe un único proveedor del servicio en el Municipio."*

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/M111/267/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.2. Observación Preliminar número 07

De la revisión a los documentales presentados por la Entidad Fiscalizada, pólizas de egresos, así como los analíticos históricos que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja, de la revisión a la cuenta contable 524144144101 Ayudas Sociales Para Actividades Culturales, se detectó que no cuentan con la documentación justificativa, por la cantidad de 248 mil 124 pesos, toda vez que las erogaciones son comprobadas con factura, faltando la justificación, por mencionar algunas: orden de servicio, requisición, contrato y/o convenio, lista de beneficiarios, solicitudes, evidencia de entrega del bien, fotografías, lineamientos para otorgar el subsidio (estudio socioeconómico, IFE, comprobante de domicilio, etcétera) autorización y demás documentación.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 Fracción I, II, III; 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido,*

*haciendo mención que del total de observaciones hay algunas de las que no se presenta contestación en razón de que las observaciones son previas al primero de septiembre de 2021 dos mil veintiuno y por tanto pertenecen a la administración anterior".*

Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"La presente observación preliminar, se desvanece a cargo del suscrito, toda vez que (i) se desconoce el contenido del oficio número OF/PMZ/337/2022, de fecha 22 veintidós de abril de 2022 dos mil veintidós, así como del propio requerimiento oficio ASM/445/2022, orden de fiscalización, de fecha 4 cuatro de marzo de 2022 dos mil veintidós."*

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/M111/267/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

### 3.2. Observación Preliminar número 08

De la revisión a las documentales presentadas por la Entidad Fiscalizada, relativa a la aplicación de los recursos, contabilizados en pólizas de egresos y diario, así como los analíticos históricos que genera el Sistema de Contabilidad que maneja la Entidad Fiscalizada, y se pudo constatar que en las cuentas contables 51120122122010 Sueldos Base al Personal Eventual y 51130134134110 Compensaciones Extraordinarias, se efectuaron erogaciones por la cantidad de 422 mil 509 pesos por concepto de pago de sueldo base personal eventual y Compensación Extraordinaria, dichos pagos no se comprueban debido a que no cuentan con comprobante fiscal digital por internet (CFDI).

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II párrafo quinto y 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 54 fracción I, III, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **OF/TM/1126/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, manifestó lo siguiente: *"Es importante señalar que cada uno de los pagos realizados se generaron siempre cumpliendo con la normatividad establecida en la Ley General de contabilidad Gubernamental, así como estableció la guía contabilizadora emanada del Consejo Nacional de Armonización Contable y en lo que respecta al periodo de nuestra administración de septiembre a diciembre de 2021 de los \$422,508.55 corresponden solo la cantidad de \$152,377.92..."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...no existe obligación de timbrar un CFDI por un gasto erogado al cual no se le otorga efecto fiscal alguno y/o por no tratarse de una nómina per se, al tratarse de una lista de raya, que tiene una génesis distinta de la citada nómina, por sus eventualidades.*

*En contraste con lo anterior, los incumplimientos normativos citados, no establecen expresamente la obligación a cargo del ente fiscalizado, para efecto de timbrar un comprobante fiscal digital por internet por listas de raya; en ese sentido es debido precisar, el hecho de que la naturaleza del pago de jornales o lista de raya, implica la simplificación del mismo al beneficiario, situación que aconteció en la especie."*

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/M111/267/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**3.3.** Se verificó 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de

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

### 3.4. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis de la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada se pudo constatar que se excedió en materia de Servicios Personales en comparativa con el ejercicio inmediato anterior.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10 y SEXTO TRANSITORIO, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, haciendo mención que del total de observaciones hay algunas de las que no se presenta contestación en razón de que las observaciones son previas al primero de septiembre de 2021 dos mil veintiuno y por tanto pertenecen a la administración anterior"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...contempla la excepción en el monto erogado por sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente; (iii) de igual forma omite precisar si la diferencia señalada en anexo 1.1., contempla servicios personales asociados a seguridad pública y al personal médico, paramédico y afín."*

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/M111/267/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**3.5.** Se verificó que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, se verificó que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes y se conoció lo siguiente:

### 3.5.1. Observación Preliminar número 10

Una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que no se lleva a cabo la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina) del ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, por los conceptos de nómina, referentes a Dietas a Funcionarios Municipales, Sueldo Base, Honorarios Asimilables a Salarios, Sueldos Base al Personal Eventual, Prima Vacacional, Aguinaldo o Gratificación de Fin de Año, Compensaciones por Servicios Especiales, Compensaciones Extraordinarias, por un total de 26 millones 283 mil 99 pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2018, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **OF/TM/1126/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, manifestó lo siguiente: *"Es importante manifestar que en el Dictamen de entrega recepción de fecha 27 de septiembre de 2021, quedo manifestado dentro de las observaciones (página 23 a la 30) la falta de cumplimiento de las obligaciones de este impuesto desde los meses de septiembre de 2018 a Julio de 2021 y que de lo correspondiente al mes de agosto no se dejo recurso alguno para cubrir con dichas obligaciones ya en el primer mes de nuestra administración."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Es importante manifestar que en el Dictamen de entrega recepción de fecha 27 de septiembre de 2021, quedo manifestado dentro de las observaciones (página 23 a la 30) la falta de cumplimiento de las obligaciones de este impuesto desde los meses de septiembre de 2018 a Julio de 2021 y que de lo correspondiente al mes de agosto no se nos dejo recurso alguno para cubrir con dichas obligaciones ya en el primer mes de nuestra administración."*

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/M111/267/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.5.2. Observación Preliminar número 11

Una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que no se llevó a cabo la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina) del ejercicio fiscal 2021.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **OF/TM/1126/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, manifestó lo siguiente: *"exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, haciendo mención que del total de observaciones hay algunas de las que no se presenta contestación en razón de que las observaciones son previas al primero de septiembre de 2021 dos mil veintiuno y por tanto pertenecen a la administración anterior"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no hace contestación alguna que soporte la observación preliminar número 11.

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/M111/267/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.5.3. Observación Preliminar número 12

En el transcurso de la Fiscalización, se valoró la documentación comprobatoria proporcionada, y se pudo constatar pagos por concepto de actualizaciones y recargos, por la cantidad de 323 mil 99 pesos por la presentación fuera de tiempo del pago del Impuesto Sobre la Renta. Por lo que no cumplió la Entidad Fiscalizada, con el pago oportuno de dicho impuesto, lo cual originó que se pagaran actualizaciones y recargos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24, 25 y 28 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **OF/TM/1126/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, manifestó lo siguiente: *"Pago de recargos y actualizaciones por cumplimiento extemporáneo del Impuesto sobre la renta, por la cantidad de \$323,099.00, es importante mencionar que fueron cubiertos con participaciones federales no etiquetadas y participaciones federales etiquetadas, tal y como se puede constatar con los siguientes eventos que corresponden a nuestra administración (septiembre a diciembre de 2021)."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no hizo ninguna manifestación respecto la observación preliminar número 12.

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/M111/267/PI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**3.6.** Se constató que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

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

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

**4.4.** Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.5.** Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, por lo que no

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

## 5. Otros cumplimientos.

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

**5.2.** Se verificó que el Ayuntamiento expida los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con los requisitos fiscales por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

### 6.2. Observación Preliminar número 13

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, entregó el Decreto de creación del Instituto Municipal de Planeación con fecha 23 de noviembre 2017; sin embargo, no presenta evidencia documental de la expedición, aprobación y publicación en el Periódico Oficial del Estado del Reglamento Interno de la Entidad Fiscalizada.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 40, inciso c), fracción VII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de marzo de 2021.

Mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...haciendo mención que del total de observaciones hay algunas de las que no*

*se presenta contestación en razón de que las observaciones son previas al primero de septiembre de 2021 dos mil veintiuno y por tanto pertenecen a la administración anterior..."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron Caratula del ejemplar del Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo, se realizó mediante TOMO CLXXI Morelia, Michoacán, martes 22 Enero de 2019 Núm. 69, sin embargo refiere a la Publicación del Plan de Desarrollo Municipal y no a la Observación preliminar ya señalada.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M111/267/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

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

**7.3.** 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, se conoció lo siguiente:

### 7.3.1. Observación Preliminar número 14

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció el Acta de fecha 31 de enero de 2019, en la que se solicita autorización para la Integración del Consejo Directivo de la Entidad Fiscalizada; sin embargo, la Entidad Fiscalizada, Michoacán, no presenta evidencia documental en la que conste la aprobación de la integración y funcionamiento del Consejo Directivo, durante el Ejercicio Fiscal 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 191, 192, 193, 194, 196 y 197 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de marzo de 2021.

Mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...haciendo mención que del total de observaciones hay algunas de las que no se presenta contestación en razón de que las observaciones son previas al primero de septiembre de 2021 dos mil veintiuno y por tanto pertenecen a la administración anterior..."* Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron el Acta número 53 de la Sesión Ordinaria de fecha 28 de septiembre de 2017, sin embargo en su oficio de respuesta hace mención a la creación del Instituto y no a la Observación preliminar ya señalada, que refiere la Integración y funcionamiento del Consejo Directivo.

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/M111/267/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7.3.2. Observación Preliminar número 15

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no presento evidencia documental sobre las Disposiciones Administrativas para la

Operatividad del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles para el Ejercicio Fiscal 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 170 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de marzo de 2021.

Mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...haciendo mención que del total de observaciones hay algunas de las que no se presenta contestación en razón de que las observaciones son previas al primero de septiembre de 2021 dos mil veintiuno y por tanto pertenecen a la administración anterior..."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión señalaron lo siguiente: *"En primer término la disposición a que hace referencia el numeral 170 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, iniciaron su vigencia a partir del 30 de marzo de 2021, infringiendo con esto el principio de anualidad, en relación con la aplicación retroactiva de la propia norma..."*

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/M111/267/IPI-15**, 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.** 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 de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, se conoció lo siguiente:

#### **8.3.1. Observación Preliminar número 16**

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que mediante Actas de Sesión de la Entidad Fiscalizada, se aprobaron las Modificaciones del Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, correspondiente al ejercicio fiscal 2021; sin embargo, no presenta evidencia documental de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...haciendo mención que del total de observaciones hay algunas de las que no se presenta contestación en razón de que las observaciones son previas al primero de septiembre de 2021 dos mil veintiuno y por tanto pertenecen a la administración anterior..."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron tabulador de sueldos.

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/DGPF/CP2021/AC/M111/267/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 8.3.2. Observación Preliminar número 17

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que la Entidad Fiscalizada no presentó evidencia documental de la entrega ante la Auditoría Superior de Michoacán, un ejemplar del Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, para la vigilancia de su ejercicio.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...haciendo mención que del total de observaciones hay algunas de las que no se presenta contestación en razón de que las observaciones son previas al primero de septiembre de 2021 dos mil veintiuno y por tanto pertenecen a la administración anterior..."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron Caratula del ejemplar del Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo, TOMO CLXXVII de fecha 17 de Marzo de 2021 Núm. 30, del Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos para el ejercicio fiscal 2021. Sin embargo la documental presentada no hace referencia a la observación preliminar ya señalada.

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/M111/267/IPI-17**, 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 oficios números OF/TM/1125/2022, OF/TM/1126/2022 y OF/TM/1127/2022, de fecha 24 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 145 fojas útiles, así como escrito consistente en 26 fojas útiles por un solo lado en tamaño carta de fecha 24 de noviembre de 2022, como a su vez 16 anexos debidamente foliados en copia simple u original de impresión, así como información en medio magnético

en disco compacto que contiene la información y documentación guardada como escrito de aclaraciones y justificaciones con extensión (.DOC), así como 5 cinco archivos PDF y (.JPG) que integran los anexos antes descritos, mismos que fueron analizados con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada

## **AUDITORÍA DE OBRA**

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 Ziracuaretiro, 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 en el ARTÍCULO PRIMERO del Acuerdo Legislativo número 53, de fecha 29 de diciembre de 2021, mediante el que se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al Ejercicio 2021 por la Auditoría Superior de Michoacán.

Derivado de lo anterior, se realizó un análisis para la obtención de resultados que dieron constancia del comportamiento de la Entidad Fiscalizada, en el ámbito de competencia de este Órgano de Fiscalización, y que dieron acceso al reconocimiento del marco de referencia dentro del cual se planeó la auditoría correspondiente, así como de la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de revisión a aplicar, del establecimiento de criterios que fueron utilizados en la planeación, programación y ejecución de la auditoría realizada; lo anterior conforme al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, y que permitieron proveer de información interna y externa en relación al Ente Fiscalizado, y que apoyaron en la ejecución de los procedimientos determinados por modalidad de ejecución de la obra, objeto de la fiscalización. Para el caso de la obra ejecutada en lo general se aplicó el procedimiento de revisión de planeación, programación y presupuestación. De manera específica, para el caso de la obra por contrato se consideraron procedimientos de revisión de: licitación y adjudicación, contrato y sus garantías, ejecución, pagos, volúmenes (inspección física) y entrega-recepción.

Para ello, en el caso de la Auditoría de Obra, fue necesario considerar los criterios de selección correspondientes al análisis cuantitativo y cualitativo, los resultados de la

fiscalización de ejercicios anteriores, el análisis de riesgos, la congruencia de información financiera, las fuentes de financiamiento, y el impacto social. Lo anterior, conforme al citado Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

## OBJETIVO

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

## ALCANCE

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

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

#### 1.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

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

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

#### 2.1. LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN

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

#### 2.2. CONTRATO Y SUS GARANTÍAS

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

### **2.3. EJECUCIÓN**

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

### **2.4. PAGOS**

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

### **2.5. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)**

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

### **2.6. ENTREGA-RECEPCIÓN**

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

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

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

En términos del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 3 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 24 de noviembre de

2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número OF/TM/1127/2022 sin fecha, considerando como fecha la de su presentación, así como el escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, en los cuales, los representantes de la Entidad Fiscalizada presentaron las justificaciones y aclaraciones que estimaron necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65, fracciones IV y V, de la Ley en cita.

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

Derivado de la Fiscalización, se conoció que el Ayuntamiento de Ziracuaretiro, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 1 obra pública, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 400 mil pesos. De igual manera, se pudo conocer que dicha obra fue ejecutada bajo la modalidad de Contrato, de la cual el 100 por ciento formó parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

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

NÚM.	FOLIO	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1.	19	REHABILITACIÓN DE LA CASA DE LA CULTURA "URBANO BUENO", EN ZIRACUARETIRO, MICHOACÁN	Ziracuaretiro	Contrato	400,000
<b>TOTAL</b>					<b>400,000</b>

FUENTE: Información Presentada por la Entidad Durante la Fiscalización.

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

### 1. Observación Preliminar número 01.

Omisión de la Integración de especificaciones de construcción y normas de calidad dentro del Expediente Técnico de la obra denominada "Rehabilitación de la Casa de la Cultura "Urbano Bueno", en Ziracuaretiro, Michoacán".

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática,

presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Ziracuaretiro, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó que dentro del expediente técnico de obra, no se integraron las especificaciones de construcción y normas de calidad de la obra.

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	19	REHABILITACIÓN DE LA CASA DE LA CULTURA "URBANO BUENO", EN ZIRACUARETIRO, MICHOACÁN.	MZM/DOP/AD/007/19/2021	05/04/2021	400,000	Falta de integración de especificaciones de construcción y normas de calidad, dentro del expediente técnico unitario de obra.	400,000
TOTAL							400,000

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OF/PMZ/517/2022, de fecha 20 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 7 y 8 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo primero, 25, párrafo primero, fracción II, y 36, párrafo tercero de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios y Artículos 9, párrafo primero, fracción I, numeral 14, 71, párrafo primero, numeral V, 114, párrafo primero, numerales IV, IX y XI, inciso a) del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios.

En respuesta los representantes de la Entidad Fiscalizada, a través del oficio número OF/TM/1127/2022 sin fecha, considerando como fecha la de su presentación, el día 24 de noviembre de 2022, así como el escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, presentaron evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M111/269/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2. Observación Preliminar número 02.

Omisiones en el procedimiento de excepción a la licitación, para llevar a cabo la adjudicación directa de la obra denominada "Rehabilitación de la Casa de la Cultura "Urbano Bueno", en Ziracuaretiro, Michoacán".

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Ziracuaretiro, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de documentación que sustente los procedimientos que establece la normativa en cuanto al procedimiento de excepción a la licitación necesario para adjudicar la obra de manera directa, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	19	REHABILITACIÓN DE LA CASA DE LA CULTURA "URBANO BUENO", EN ZIRACUARETIRO, MICHOACAN.	MZM/DOP/AD/007/19/2021	05/04/2021	400,000	Falta de integración de documentación que sustente la excepción a la licitación para adjudicar la obra de manera directa.	400,000
<b>TOTAL</b>							400,000

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OF/PMZ/517/2022, de fecha 20 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 7 y 8 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, párrafo primero, fracción I, inciso c), y párrafo segundo, 30, párrafo segundo, y 51, párrafo primero, fracciones de la I a la VIII, párrafos segundo y cuarto de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios y Artículo 51 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios.

En respuesta los representantes de la Entidad Fiscalizada, a través del oficio número OF/TM/1127/2022 sin fecha, considerando como fecha la de su presentación, el día 24 de

noviembre de 2022, así como el escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, presentaron evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M111/269/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3. Observación Preliminar número 03.

Supervisión deficiente respecto al suministro y colocación de columnas circulares de madera, de la obra denominada "Rehabilitación de la Casa de la Cultura "Urbano Bueno", en Ziracuaretiro, Michoacán".

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Ziracuaretiro, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la supervisión deficiente del concepto denominado *"CARP 04.- REPOSICIÓN DE COLUMNAS CIRCULAR DE MADERA DE 8" DE DIÁMETRO Y UNA LONGITUD DE 3.50 METROS, INCLUYE ANDAMIOS DE SOPORTE DE VIGAS Y TRABES, GATOS HIDRÁULICOS Y REPARACIÓN DEL SOPORTE"*, lo anterior derivado de la inspección física llevada a cabo con fecha 26 veintiséis de mayo de 2022 dos mil veintidós, en la cual pudo apreciarse que algunas columnas no están bien centradas en sus apoyos y la mayoría de ellas presentan grietas longitudinales considerables, lo anterior sin que la supervisión de obra lo haya considerado para la aceptación y autorización del pago correspondiente, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	19	REHABILITACIÓN DE LA CASA DE LA CULTURA "URBANO BUENO", EN ZIRACUARETIRO, MICHOACÁN.	MZM/DOP/AD/007/19/2021	05/04/2021	400,000	Supervisión deficiente respecto al suministro y colocación de columnas de madera.	400,000
<b>TOTAL</b>							400,000

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número OF/PMZ/517/2022, de fecha 20 de mayo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 7 y 8 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 54 y 54 Bis, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios, Artículo 114, párrafo primero, fracciones I, II, IV, VIII, IX y X, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios y Cláusula QUINTA del Contrato de Obra número MZM/DOP/AD/007/19/2021 de fecha 5 de abril de 2021.

En respuesta los representantes de la Entidad Fiscalizada, a través del oficio número OF/TM/1127/2022 sin fecha, considerando como fecha la de su presentación, el día 24 de noviembre de 2022, así como el escrito de fecha 24 de noviembre de 2022, presentaron evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M111/269/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número OF/TM/1127/2022 sin fecha, considerando como fecha la de su presentación, el día 24 de noviembre de 2022, así como el escrito de fecha 24 de noviembre de 2022 con fecha de recibido del 24 de noviembre de 2022, misma que fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## 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 Ziracuaretiro, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 25 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 69 millones 985 mil 860 pesos; de los cuales corresponden a organismo descentralizados municipales la cantidad de 944 mil 53 pesos, en el rubro de Derechos, en el tipo de ingreso "Por la prestación del servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento".

Para dar constancia de lo anterior, se conoció en el Estado Analítico de Ingresos que el techo financiero del Ayuntamiento ascendió a la cantidad de 69 millones 41 mil 807 pesos, el cual durante el ejercicio fue modificado como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	838,645	439,986	1,278,631	439,986	52
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	170,000	-170,000	0	-170,000	0
Derechos	5,327,865	-1,126,472	4,201,393	-1,126,472	-21
Productos	515,250	-479,309	35,941	-479,309	-93
Aprovechamientos	1,247,000	-894,330	352,670	-894,330	-72
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	292,270	315,460	607,730	315,460	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	60,650,777	-10,500,491	50,150,286	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>69,041,807</b>	<b>-12,415,156</b>	<b>56,626,651</b>	<b>-12,415,156</b>	<b>-18</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 54 millones 18 mil 167 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	838,645	1,278,631	1,278,631	439,986	52
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	170,000	0	0.00	-170,000	0
Derechos	5,327,865	4,201,393	1,592,909	-3,734,956	-70
Productos	515,250	35,941	35,941	-479,309	0
Aprovechamientos	1,247,000	352,670	352,670	-894,330	-72

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO\$	RECAUDADO\$	DIFERENCIA \$	%
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	292,270	607,730	607,730	315,460	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	60,650,777	50,150,286	50,150,286	-10,500,491	-17
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>69,041,807</b>	<b>56,626,651</b>	<b>54,018,167</b>	<b>-15,023,640</b>	<b>-22</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 15 millones 23 mil 640 pesos, equivalente al 22 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos más relevantes, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, es en el concepto siguiente: Impuestos por la cantidad de 439 mil 986 pesos, equivalentes al 52 por ciento.

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 10 millones 500 mil 491 pesos, equivalente al 17 por ciento.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que se obtuvo menos ingresos por la cantidad de 2 millones 608 mil 484 pesos que representan una disminución del 5 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	1,278,631	1,278,631	1,278,631	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	4,201,393	1,592,909	1,592,909	-2,608,484	-62

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Productos	35,941	35,941	35,941	0	0
Aprovechamientos	352,670	352,670	352,670	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	607,730	607,730	607,730	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	50,150,286	50,150,286	50,150,286	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>56,626,651</b>	<b>54,018,167</b>	<b>54,018,167</b>	<b>-2,608,484</b>	<b>-5</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						%
N°	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	28,543,814	-1,394,575	27,149,239	27,149,239	26,969,904	0	0
2000	Materiales y Suministros	6,276,382	2,432,828	8,709,209	8,709,209	8,540,980	0	
3000	Servicios Generales	9,125,377	-3,888,359	5,237,018	5,237,018	4,912,220	0	0
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,639,492	-2,133,692	1,505,800	1,505,800	1,236,782	0	0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,033,147	-1,772,271	260,875	260,875	260,875	0	0
6000	Inversión Pública	18,423,596	-5,016,106	13,407,490	13,407,490	13,407,490	0	0
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	1,000,000	-642,981	357,019	357,019	357,019	0	0
<b>Total</b>		<b>69,041,807</b>	<b>-12,415,156</b>	<b>56,626,651</b>	<b>56,626,651</b>	<b>55,685,271</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 17 de marzo de 2021, por la cantidad de 69 millones 41 mil 807 pesos.

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

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 12 millones 415 mil 156 pesos, dando un monto de 56 millones 626 mil 651 pesos, que representó el 18 por ciento del decremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

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

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

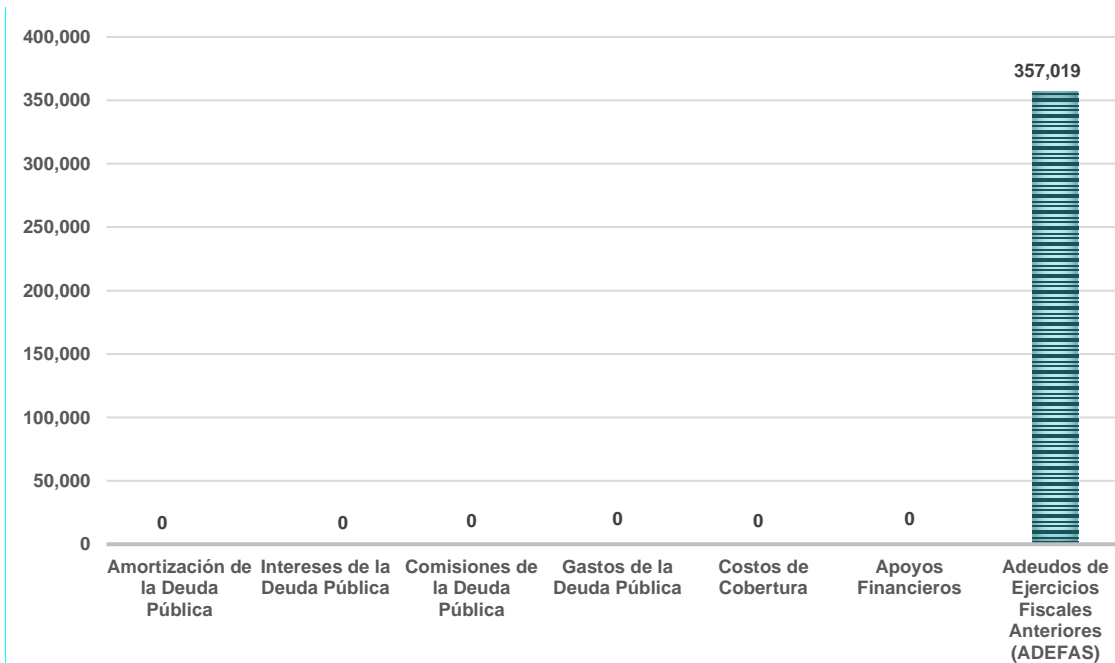
Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, se conoció que no existe variación presupuestal.

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

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

En relación con el capítulo 9000 Deuda Pública, al inicio del ejercicio, esta Administración aprobó ejercer la cantidad de 1 millón de pesos, reduciendo el presupuesto durante el ejercicio por la cantidad de 642 mil 981 pesos; devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de 357 mil 19 pesos distribuido en el concepto que se muestra 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 Ziracuaretiro, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 54 millones 18 mil 167 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 56 millones 626 mil 651 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 2 millones 608 mil 484 pesos como se muestra a continuación:

<b>Total de Ingresos Devengados 2021</b>	<b>54,018,167</b>
Total de Egresos Devengados 2021	56,626,651
<b>Total Déficit financiero</b>	<b>-2,608,484</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:

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META	
					PROGRAMADA	REALIZADA
1	01 Presidencia	Gobierno abierto, Transparente y Eficiente	7,301,566	7,513,361	100	50
2	01 Presidencia	Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	20
3	01 Presidencia	Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	67
4	01 Presidencia	Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	0
5	01 Presidencia	Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	75
6	01 Presidencia	Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	100
7	01 Presidencia	Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	52
8	01 Presidencia	Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	67
9	01 Presidencia	Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	100
10		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	100
11		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	15
12		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	33

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META	
					PROGRAMADA	REALIZADA
13		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	0
14		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	50
15		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	33
16		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	0
17		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	0
18		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	100
19		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	100
20		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	0
21		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	18
22		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	0
23	02 Regidores	Gobierno abierto, Transparente y Eficiente	3,058,705	2,696,760	100	Sin información
24	03 Sindicatura	Gobierno abierto, Transparente y Eficiente	1,554,282	1,166,961	100	206
25		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	24
26		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	100
27		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	42.
28		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	42
29		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	100
30		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	0
31		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	0
32	04 Tesorería	Gobierno abierto, Transparente y Eficiente	5,850,021	3,273,698	100	0
33		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	0
34		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	100
35		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	20
36	05 Contraloría	Gobierno abierto, Transparente y Eficiente	564,519	458,074	100	100
37		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	100
38		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	100
39		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	68
40		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	100
41		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	104
42		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	50
43	06 Secretaría	Gobierno abierto, Transparente y Eficiente	1,626,576.83	775,746.47	100	0
44		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	0
45		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	0
46		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	45

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META	
					PROGRAMADA	REALIZADA
47		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	0
48		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	100
49		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	84
50	07 Planeación	Gobierno abierto, Transparente y Eficiente	51,374	451,228	100	54
51		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	0
52		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	0
53		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	85
54		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	60
55		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	36
56		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	17
57		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	50
58	08 Oficialía	Gobierno abierto, Transparente y Eficiente	2,404,757	2,003,740	100	80
59		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	0
60		Gobierno abierto, Transparente y Eficiente			100	69
61	09 Política Social	Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente	4,451,683	2,427,162	100	0
62		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
63		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	46
64		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
65		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	25
66		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	15
67		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
68		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
69	09 Política Social	Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0%
70		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	28
71		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	67
72		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
73		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
74		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META	
					PROGRAMADA	REALIZADA
75		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	54
76		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	2
77		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	67
78		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	25
79		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
80		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	84
81		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	30
82		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
83		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	50
84		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
85	09 Política Social	Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
86		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	60
87		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	60
88		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
89		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	25
90	10 DIF	Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente	3,747,718	3,049,578	100	0%
91		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
92		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	36
93		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	23
94		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	50
95		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	50
96		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
97		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

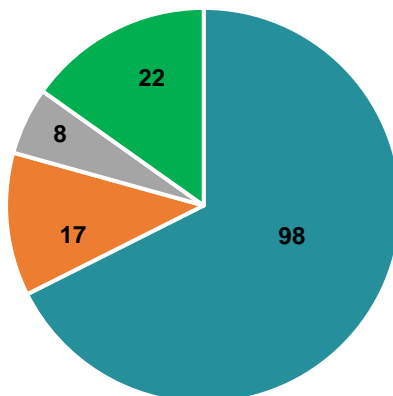
N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META	
					PROGRAMADA	REALIZADA
98	10 DIF	Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
99		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
100		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	34
101	12 Obras Públicas	Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente	2,760,596	2,714,971	100	40
102		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
103		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
104		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	SIN INFORMACIÓN
105		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	28
106		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	50
107		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
108		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	49
109		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	7
110		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	21
111	12 Obras Públicas (Acciones)	Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente	18,423,596	13,407,490	100	0
112		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
113		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
114	12 Obras Públicas (Acciones)	Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
115	14 Servicios Públicos Municipales	Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente	5,957,053	4,866,531	100	SIN INFORMACIÓN
116		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	86
117		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	91
118		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	67
119		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	89
120		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	42

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META	
					PROGRAMADA	REALIZADA
121		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	40
122		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	8
123		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	32
124	15 Desarrollo Económico	Prosperidad Económica	1,758,806	1,165,422	100	SIN INFORMACIÓN
125		Prosperidad Económica			100	128
126		Prosperidad Económica			100	75
127		Prosperidad Económica			100	95
128		Prosperidad Económica			100	10
129		Prosperidad Económica			100	300
130		Prosperidad Económica			100	160
131	15 Desarrollo Económico	Prosperidad Económica			100	138
132		Prosperidad Económica			100	18
133		Prosperidad Económica			100	100
134		Prosperidad Económica			100	100
135		Prosperidad Económica			100	137
136		Prosperidad Económica			100	0
137		Prosperidad Económica			100	0
138		Prosperidad Económica			100	0
139		Prosperidad Económica			100	0
140		Prosperidad Económica			100	0
141		Prosperidad Económica			100	0
142		Prosperidad Económica			100	0
143		Prosperidad Económica			100	0
144	Seguridad Pública	Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente	9,030,555	10,655,928	100	0
145		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
146		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
147		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	0
148		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	Sin Información
149	Seguridad Pública	Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	Sin Información
150		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	Sin Información
151		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	Sin Información
152		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	Sin Información
153	13 Delegación de Tránsito y Vialidad	Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	Sin Información
154		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	44
155		Bienestar Social y Desarrollo Humano Incluyente			100	60

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

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

### CUMPLIMIENTO DE METAS



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

El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de ciento veintidós programas con ciento cincuenta y cinco metas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, únicamente 22 metas de las proyectadas cumplieron con el 100 por ciento.

Es importante mencionar que 10 metas de diferentes programas no presentan información sobre el cumplimiento de estas de forma porcentual, por lo que no fueron incluidos en la gráfica anterior.

## FRACCIÓN V

---

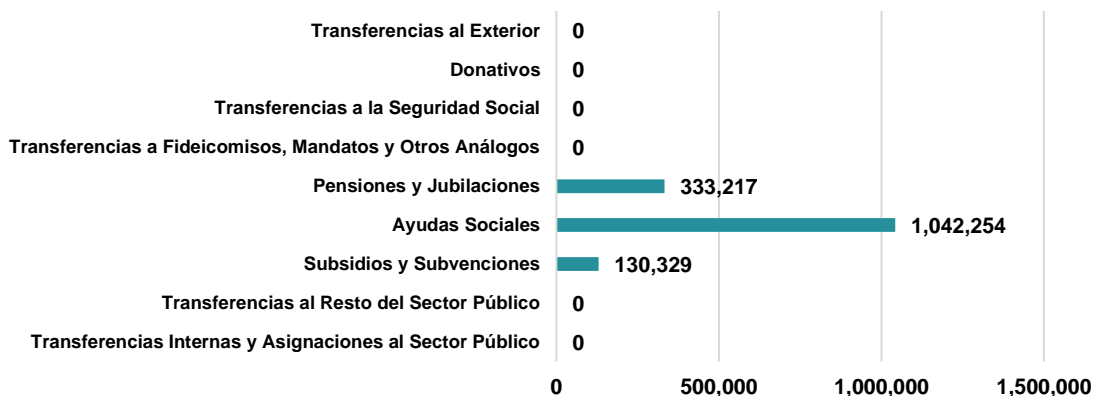
### EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES

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 Ziracuaretiro, 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 59 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,639,492	1,505,800	59

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 1 millón 505 mil 800 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Ayuntamiento de Uruapan, 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 1 millón 42 mil 254 pesos que represento el 69 por ciento del total del gasto en este capítulo.

## FRACCIÓN VI

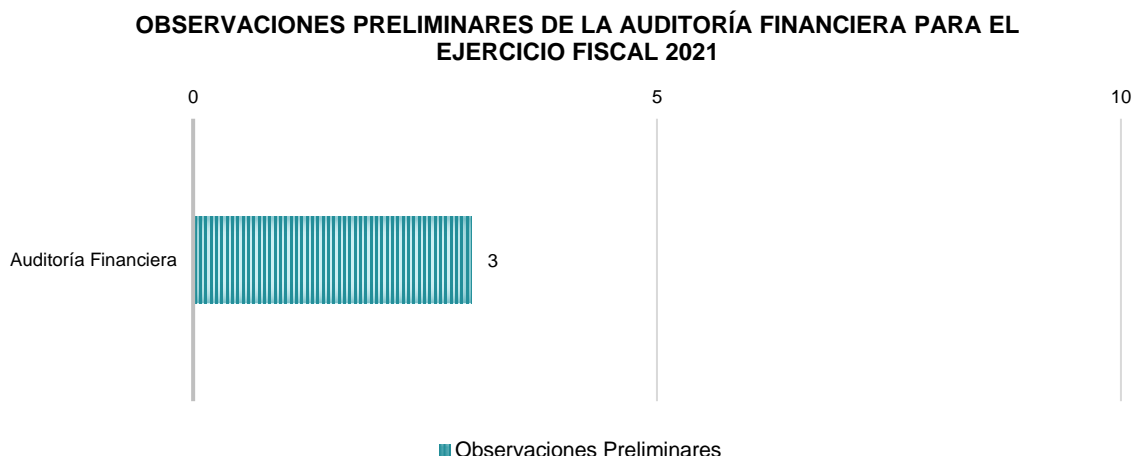
---

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

## AYUNTAMIENTO DE ZIRACUARETIRO, MICHOACÁN

### AUDITORÍA FINANCIERA

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



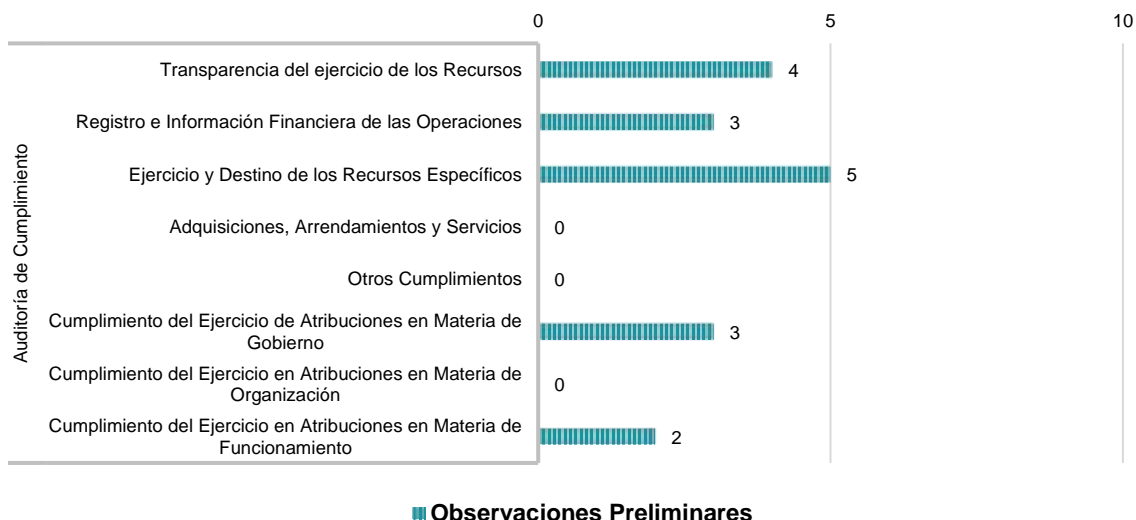
Así mismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Omisión de realizar la conciliación del inventario de bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.	Ratificada
02	Balance Presupuestario, no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.	Ratificada
03	Incumplimiento en la presentación documental que compruebe y justifique la recuperación del saldo de Deudores Diversos, por la cantidad de \$1,022,043.62.	Rectificada

### AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

Observaciones		Resultado de la
Número	Título	Valoración
Transparencia del ejercicio de los recursos		
01	Omisión de difundir y mantener disponible la información financiera en la página oficial de Internet del Ayuntamiento, correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.	Ratificada
02	Incumplimiento en difundir en su página oficial de Internet los Informes Trimestrales del ejercicio Fiscal 2021	Ratificada
03	Incumplimiento de difundir la información financiera conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
04	Incumplimiento de haber difundido en la página oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
05	Incumplimiento de expedir comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por los Ingresos Fiscales Recaudados.	Ratificada
06	Aplicación de recursos sin la documentación Justificativa, por la cantidad de \$324,246.15.	Ratificada
07	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique, por la cantidad de \$248,124.00.	Ratificada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
08	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de sueldos al personal eventual.	Ratificada
09	Incremento en la Asignación Presupuestal en Materia de Servicios Personales respecto el ejercicio inmediato anterior.	Ratificada
10	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada
11	Omisión en la presentación y entero de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada
12	Pago de recargos y actualizaciones por cumplimiento extemporáneo del Impuesto Sobre la Renta, por la cantidad de \$323,099.00	Ratificada
Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios		
Otros Cumplimientos		
Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Gobierno		
13	Omisión en la expedición, aprobación y publicación en el Periódico Oficial del Estado del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
14	Omisión en la integración y funcionamiento del Consejo Directivo del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
15	Omisión de Disposiciones Administrativas Aprobadas por el Ayuntamiento para la Operatividad del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Organización		
Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Funcionamiento		
16	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las Modificaciones del Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos.	Ratificada
17	Omisión de entregar un ejemplar publicado en el Periódico Oficial del Estado del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratificada

**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.

**AUDITORÍA DE OBRA**

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

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


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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Omisión de la Integración de especificaciones de construcción y normas de calidad dentro del Expediente Técnico de la obra denominada “Rehabilitación de la Casa de la Cultura “Urbano Bueno”, en Ziracuaretiro, Michoacán”	Ratificada
Licitación y Adjudicación (por Contrato)		
02	Omisiones en el procedimiento de excepción a la licitación, para llevar a cabo la adjudicación directa de la obra denominada “Rehabilitación de la Casa de la Cultura “Urbano Bueno”, en Ziracuaretiro, Michoacán”	Ratificada
Ejecución (por Contrato)		
03	Supervisión deficiente respecto al suministro y colocación de columnas circulares de madera, de la obra denominada “Rehabilitación de la Casa de la Cultura “Urbano Bueno”, en Ziracuaretiro, Michoacán”	Ratificada

## FRACCIÓN VII

---

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

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

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

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

## FRACCIÓN VIII

---

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

Durante el desarrollo de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, que se practicó a la Administración Pública, se determinaron presuntos incumplimientos de diversas disposiciones normativas, según consta en los Informes de Presuntas Irregularidades (IPI) 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 y Apartados "Periodicidad" y "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9.
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Letra B. Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo punto 1.1 Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios
- Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios.

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

## FRACCIÓN IX

---

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

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

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

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

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

## PROGRAMAS SELECCIONADOS

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Seguridad Publica	Servicios Públicos Municipales y Seguridad Pública	Preservar la seguridad de los ciudadanos del municipio, garantizando la paz social y el orden público.	Buscar la coordinación y el equipamiento adecuado de los cuerpos de seguridad pública municipal para proporcionar seguridad a los ciudadanos de nuestro municipio.	Prevención del delito.	5. Servicios Públicos Municipales y Seguridad Publica
2	Servicios Públicos Municipales	Servicios Públicos Municipales y Seguridad Pública	Cubrir las necesidades de la población en todas las localidades del municipio de Ziracuaretiro, brindando servicios públicos de calidad.	Otorgar de manera eficiente los servicios públicos a la ciudadanía, procurando brindarles condiciones para mejorar su calidad de vida.	Servicios públicos municipales	

## VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 2 Programas de los 21 proyectados se relacionan con el objetivo 5. “*Servicios Públicos Municipales y Seguridad Publica*”, del Plan Nacional de Desarrollo; así mismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEM) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

## FRACCIÓN X

---

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

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

## FRACCIÓN XI

# UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS

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

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

De los trabajos de revisión y fiscalización a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, **se ha determinado a la fecha de la presentación del Informe de Resultados un total de 23 Informes de Presuntas Irregularidades**, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

Municipio		Cumplimiento		Financiera		Obra		Desempeño		Subtotales	
Núm	Nombre	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC
Municipio											
111	Ziracuaretiro	17	0	3	0	3	0			23	
<b>Total</b>		<b>17</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>			<b>23</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 difunde en las páginas de internet la Información Financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- No se difunde la información financiera conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
- No se realiza conciliación del inventario físico con el registro contable.

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

- No se expiden comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por los Ingresos Fiscales Recaudados y por concepto de sueldos al personal eventual.
- Falta de evidencia documental en la comprobación de los recursos.
- No se cumple con la presentación y entero de los pagos provisionales y la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina).
- No se cumple con el pago en tiempo del Impuesto Sobre la Renta, por lo que se pagan recargos y actualizaciones.

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

El uso de medios electrónicos e internet son cada vez más necesarios en la rendición de cuentas y la transparencia de la información que deben dar a conocer los sujetos obligados este sentido se es frecuente la omisión de difundir en las páginas de internet de los Ayuntamientos información sensible como el Formato establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios por Ayudas y Subsidios y otra información financiera.

## FRACCIÓN XIII

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

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

## FRACCIÓN XIV

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

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

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

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

	<p>excederán de diez días hábiles. La Auditoría Superior deberá hacer del conocimiento del interesado dicho plazo.</p> <p>c. Se sugiere realizar una reforma en el Artículo 62 que establece la información que debe contener el Informe General, en cuanto a eliminar la fracción XVI, ya que se refiere a la misma información requerida en la <b>fracción X</b> que establece "<b>La evaluación elaborada por el responsable de la revisión de la Cuenta Pública a que se refiere el informe, como conclusión de su trabajo</b>"</p>	<p>Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.</p>
<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

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

## FRACCIÓN XVI

---

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

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

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

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables. En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la entidad fiscalizada, toda vez que se identificaron omisiones de realizar la conciliación del inventario de bienes muebles e inmuebles con el registro contable, en la presentación documental que compruebe y justifique la recuperación del saldo de Deudores Diversos y Balance Presupuestario, no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra de la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en difundir en las páginas de internet la Información Financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de difundir la información financiera conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, omisión de expedir comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por los Ingresos Fiscales Recaudados y por concepto de sueldos al personal eventual, aplicación de recursos sin la documentación justificativa, incremento en la Asignación Presupuestal en Materia de Servicios Personales, respecto al ejercicio inmediato anterior, omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina) y pago de recargos y actualizaciones por cumplimiento extemporáneo del Impuesto Sobre la Renta.

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

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

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

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

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