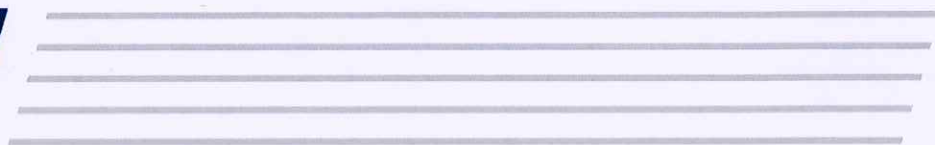


**INFORME GENERAL EJECUTIVO
DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA
DE LA HACIENDA MUNICIPAL DE
ZINÁPARO, MICHOACÁN.**



ÍNDICE



ÍNDICE

| | |
|---|-----------|
| PRESENTACIÓN | 4 |
| GENERALIDADES | 6 |
| FRACCIÓN I | 10 |
| LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE | 10 |
| FRACCIÓN II | 14 |
| EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA | 14 |
| FRACCIÓN III | 43 |
| 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 | 43 |
| FRACCIÓN IV | 49 |
| LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES | 49 |
| FRACCIÓN V | 52 |
| EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES | 52 |
| FRACCIÓN VI | 54 |
| LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO | 54 |
| FRACCIÓN VII | 57 |
| LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS | 57 |
| FRACCIÓN VIII | 59 |
| LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO | 59 |
| FRACCIÓN IX | 62 |



| | |
|--|-----------|
| LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES | 62 |
| FRACCIÓN X | 65 |
| LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO | 65 |
| FRACCIÓN XI | 67 |
| UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS | 67 |
| FRACCIÓN XII | 69 |
| LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN | 69 |
| FRACCIÓN XIII | 71 |
| 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 | 71 |
| FRACCIÓN XIV | 72 |
| 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 | 72 |
| FRACCIÓN XV | 74 |
| 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 | 74 |
| FRACCIÓN XVI | 76 |
| LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO | 76 |

PRESENTACIÓN



Morelia, Michoacán, 1 de febrero de 2025.

CIUDADANOS:

DIP. BALTAZAR GAONA GARCÍA, PRESIDENTE

DIP. JUAN ANTONIO MAGAÑA DE LA MORA, INTEGRANTE

DIP. IVÁN ALEJANDRO ARÉVALO VERA, INTEGRANTE

DIP. SANDRA OLIMPIA GARIBAY ESQUIVEL, INTEGRANTE

DIP. ERÉNDIRA ISAURO HERNÁNDEZ, INTEGRANTE

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

**DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN
PRESENTES.**

En cumplimiento y en ejercicio a lo dispuesto en los artículos 133, 134, fracción V y 135 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 82, fracción VI, 105, fracción IV y 114 de la Ley Orgánica y de Procedimientos del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo; 1, 2, 10, fracción X, 16, 24, 61 y 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; 1, 7, fracción IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de Michoacán, y como resultado de la revisión realizada al documento que contiene la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2023, y a los trabajos de fiscalización practicados, me permito presentar el ***Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Zináparo, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal del año 2023***, mismo que se encuentra soportado documentalmente con los trabajos profesionales ejecutados conforme a normas y procedimientos de auditoría reconocidos por la profesión organizada en México y que son aplicables al sector público, estas establecen que la auditoría debe ser planeada, realizada y supervisada con la perspectiva de obtener una seguridad razonable, así como de que la información de la cuenta pública no contiene errores importantes que desvirtúen su contenido esencial.



GENERALIDADES



OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2023

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 de Ocampo, 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 Municipales correspondientes al ejercicio fiscal 2023, 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 2023, aprobado mediante el Acuerdo Legislativo número 444, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha del 28 de diciembre de 2023, se han desarrollado las auditorías de cumplimiento financiero, para la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Zináparo, Michoacán, del ejercicio fiscal 2023.

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

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

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

TIPOS DE AUDITORÍA

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

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

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

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



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2023

Una vez concluida la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Zináparo, Michoacán, del ejercicio fiscal 2023, 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 Zináparo, Michoacán, presentó ante este Órgano Fiscalizador del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo, la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 integrada con los documentos siguientes:

| CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2023 | PRESENTA | | | | | | | |
|--|----------|---|---|-----------|---|---|-------|---|
| | IMPRESO | | | MAGNÉTICO | | | | |
| | | | | PDF | | | EXCEL | |
| | S | P | N | S | P | N | S | N |
| 1. COPIA DEL ACTA DE SESIÓN DEL AYUNTAMIENTO, CERTIFICADA POR EL SECRETARIO DEL AYUNTAMIENTO, EN DONDE CONSTE LA APROBACIÓN DE LO SIGUIENTE: | | | | | | | | |
| a) La Cuenta Pública. | | | | X | | | | |
| b) Plan Municipal de Desarrollo, por única ocasión en la primera cuenta pública de la gestión administrativa. | | | | | | | | |
| c) El Programa Operativo Anual y sus modificaciones. | | | | X | | | | |
| d) El Presupuesto de Egresos y sus modificaciones. | | | | X | | | | |
| e) Plantilla de Personal, Tabulador de Sueldos y sus modificaciones. | | | | X | | | | |
| 2. INFORMACIÓN CONTABLE, CON LA CLASIFICACIÓN SIGUIENTE: | | | | | | | | |
| a) Estado de Actividades. | X | | | X | | | X | |
| b) Estado de Situación Financiera. | X | | | X | | | X | |
| c) Estado de Variación en la Hacienda Pública. | X | | | X | | | X | |
| d) Estado de Cambios en la Situación Financiera. | X | | | X | | | X | |
| e) Estado de Flujos de Efectivo. | X | | | X | | | X | |
| f) Notas a los Estados Financieros. | X | | | X | | | X | |
| g) Estado Analítico del Activo. | X | | | X | | | X | |
| h) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables. | X | | | X | | | X | |
| 3. INFORMACION PRESUPUESTARIA CON LA CLASIFICACIÓN SIGUIENTE: | | | | | | | | |
| 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 | | | X | |
| 3.2 Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivan las siguientes clasificaciones: | | | | | | | | |
| a) Administrativa. | X | | | X | | | X | |
| b) Económica. | X | | | X | | | X | |
| c) Por Objeto del Gasto. | X | | | X | | | X | |
| d) Funcional. | X | | | X | | | X | |
| 4 ADICIONALMENTE, DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO POR EL CONAC, LA INFORMACIÓN QUE SE INTEGRA POR LOS SIGUIENTES FORMATOS: | | | | | | | | |

| CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2023 | PRESENTA | | | | | | | |
|--|----------|---|---|-----------|---|---|-------|---|
| | IMPRESO | | | MAGNÉTICO | | | | |
| | | | | PDF | | | EXCEL | |
| | S | P | N | S | P | N | S | N |
| 4.1 Presentar la relación de los bienes que componen su patrimonio. | X | | | X | | | X | |
| 4.2 Relación de las cuentas bancarias productivas específicas, en las cuales se depositaron los recursos federales transferidos, durante el ejercicio fiscal de que se trate. | X | | | X | | | X | |
| 4.3 Norma para establecer la estructura de la información del formato del ejercicio y destino del gasto federalizado y reintegros. | X | | | X | | | X | |
| 4.4 Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables. | X | | | X | | | X | |
| 4.5 Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables. | X | | | X | | | X | |
| 5 PARA DAR CUMPLIMIENTO A LA INFORMACIÓN FINANCIERA QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS, SE ATENDERÁ A LOS CRITERIOS Y FORMATOS ESTABLECIDOS POR EL CONAC, QUE SON: | | | | | | | | |
| 5.1 Estado de Situación Financiera Detallado. | X | | | X | | | X | |
| 5.2 Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos. | X | | | X | | | X | |
| 5.3 Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos. | X | | | X | | | X | |
| 5.4 Balance Presupuestario. | X | | | X | | | X | |
| 5.5 Estado Analítico de Ingresos Detallado. | X | | | X | | | X | |
| 5.6 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado, con la siguiente integración: | | | | | | | | |
| a) Por Objeto del Gasto; | X | | | X | | | X | |
| b) Clasificación Administrativa; | X | | | X | | | X | |
| c) Clasificación Funcional; y, | X | | | X | | | X | |
| d) Clasificación de Servicios Personales por Categoría. | X | | | X | | | X | |
| 5.7 Guía de cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. | X | | | X | | | X | |
| 6 INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA, SOLICITADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN, QUE SE INTEGRA POR: | | | | | | | | |
| 6.1 Conciliaciones bancarias, copias de los estados de cuenta bancarios, así como de los auxiliares mensuales de las cuentas contables de bancos correspondientes al año de que se trate. | | | | X | | | X | |
| 6.2 Balanza de Comprobación del ejercicio fiscal que corresponda, al último nivel de desagregación. | | | | X | | | X | |
| 6.3 Información que se integra con los anexos siguientes: | | | | | | | | |
| a) ANEXO 1. Reporte de la aplicación de la deuda pública adquirida para inversiones públicas productivas conforme a su formato e instructivo. | | | | X | | | X | |
| b) ANEXO 2. En cuanto a las obras públicas del ejercicio fiscal invariablemente de la modalidad de ejecución conforme a su formato e instructivo. | | | | X | | | X | |
| c) ANEXO 3. En lo que respecta a la información programática, deberá presentar la vinculación de objetivos, conforme al formato e instructivo. | | | | X | | | X | |

| CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2023 | PRESENTA | | | | | | | |
|--|----------|---|---|-----------|---|---|-------|---|
| | IMPRESO | | | MAGNÉTICO | | | | |
| | | | | PDF | | | EXCEL | |
| | S | P | N | S | P | N | S | N |
| d) ANEXO 4. Informe del avance programático presupuestario, conforme al formato e instructivo. | | | | X | | | X | |

Nota: S = Sí, P= Parcial, N = No.

El Ayuntamiento de Zináparo, Michoacán, presentó la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 de la Hacienda Municipal ante este Órgano Fiscalizador del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo el 01 de abril de 2024, 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, estas dos últimas vigentes durante la temporalidad de las acciones realizadas.

De la información contable y presupuestaria contenida en la documentación integrada en la Cuenta Pública descrita en la tabla anterior, se observa que cumplió con la presentación de conformidad con lo dispuesto en los artículos 46 y 48 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33 y 34 de 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, 5, 6, 7, 13, 14 y 18 de los Lineamientos para la presentación de la Cuenta Pública e Informes Trimestrales de los Municipios del Estado de Michoacán ante la Auditoría Superior de Michoacán.

La Auditoría Superior de Michoacán llevó a cabo el análisis y valoración del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 del Ayuntamiento de Zináparo, 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 estados financieros que forman parte integrante de los informes de avances de gestión financiera y de la Cuenta 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:

**MUNICIPIO DE ZINÁPARO, MICHOACÁN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2023**

(Pesos)

| ACTIVO | 2023 | PASIVO | 2023 |
|---|----------------|---|------------------|
| Activo Circulante | | Pasivo Circulante | |
| Efectivo y Equivalentes | 212,383 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 4,485,987 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 153,062 | Documentos por Pagar a Corto Plazo | 0 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 522,236 | 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 |
| Total Activo Circulante | 887,682 | Otros Pasivos a Corto Plazo | 0 |
| Activo No Circulante | | Total Pasivo Circulante | 4,485,987 |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | 0 | Pasivo No Circulante | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | 0 | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | 0 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 50,702,321 | Documentos por Pagar a Largo Plazo | 0 |
| Bienes Muebles | 2,425,982 | Deuda Pública a Largo Plazo | 0 |
| Activos Intangibles | 0 | Pasivos Diferidos a Largo Plazo | 0 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 0 | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo | 0 |
| Activos Diferidos | 0 | Provisiones a Largo Plazo | 0 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes | 0 | Total Pasivo No Circulante | 0 |
| Otros Activos No Circulantes | 0 | Total del Pasivo | 4,485,987 |

| ACTIVO | 2023 | PASIVO | 2023 |
|----------------------------|------------|--|-------------------|
| Total Activo No Circulante | 53,128,303 | Hacienda Pública/ Patrimonio | |
| Total Activo | 54,015,984 | Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido | 0 |
| | | Aportaciones | 0 |
| | | Donaciones de Capital | 0 |
| | | Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio | 0 |
| | | Hacienda Pública /Patrimonio Generado | 49,529,998 |
| | | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -35,148 |
| | | Resultados de Ejercicios Anteriores | 5,896,015 |
| | | Revalúos | 0 |
| | | Reservas | 0 |
| | | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | 43,669,130 |
| | | Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio | 0 |
| | | Resultado por Posición Monetaria | 0 |
| | | Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios | 0 |
| | | Total de la Hacienda Pública/Patrimonio | 49,529,998 |
| | | Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | 54,015,984 |

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2023 de Zináparo, Michoacán.

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 reflejan Activos por un monto de 54 millones 015 mil 984 pesos, de los cuales 887 mil 682 pesos son circulantes y 53 millones 128 mil 303 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 4 millones 485 mil 987 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 49 millones 529 mil 998 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) | 4,485,987 | + | Total Hacienda Pública/Patrimonio (ESF) | 49,529,998 | = | Total Activo (ESF) | 54,015,984 | 54,015,984 | X | |
| 2 | Total del Activo (ESF) | 54,015,984 | - | Total del Pasivo (ESF) | 4,485,987 | = | Total Hacienda Pública/Patrimonio (ESF) | 49,529,998 | 49,529,998 | X | |
| 3 | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA) | -35,148 | - | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF) | -35,148 | = | Cero | 0 | 0 | X | |

ESF: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023.

EA: Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.



Derivado del análisis realizado al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023, el resultado muestra cifras que son congruentes.

RAZONES FINANCIERAS DEL CAPITAL DE TRABAJO

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

| NOMBRE | VARIABLES DE CÁLCULO | FÓRMULA | RAZÓN | ÍNDICE / % |
|----------------------|--|---------------------------------|---|------------|
| Solvencia | AC= Activo Circulante entre PC=Pasivo Circulante | $S = \frac{AC}{PC}$ | $\frac{887,682}{4,485,987}$ | 0.20 |
| Prueba del Acido | AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante | $PA = \frac{AC - A}{PC}$ | $\frac{887,682 - 0}{4,485,987}$ | 0.20 |
| Liquidez | E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante | $L = \frac{E}{PC}$ | $\frac{212,383}{4,485,987}$ | 0.06 |
| Capacidad Financiera | PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total | $CF = \frac{PT \times 100}{AT}$ | $\frac{4,485,987 \times 100}{54,015,984}$ | 8 |

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 de Zináparo, 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 20 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 20 centavos de activos disponibles, lo que significa que este no tiene solvencia económica.

Liquidez: Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, este cuenta con 06 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 8 por ciento frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es elevado.

**MUNICIPIO DE ZINÁPARO, MICHOACÁN
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

(Pesos)

| CONCEPTO | 2023 |
|--|-------------------|
| Ingresos y Otros Beneficios | |
| Ingresos de la Gestión | 4,920,615 |
| Impuestos | 2,596,572 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 1,260 |
| Contribuciones de Mejoras | 26,880 |
| Derechos | 2,242,059 |
| Productos | 1,340 |
| Aprovechamientos | 52,530 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios | 0 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones | 32,146,863 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones | 32,146,863 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones | 0 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 0 |
| Ingresos Financieros | 0 |
| Incremento por variación de Inventarios | 0 |
| Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias | 0 |
| Disminución del Exceso de Provisiones | 0 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 0 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 37,067,478 |
| Gastos y Otras Pérdidas | |
| Gastos de Funcionamiento | 22,181,713 |
| Servicios Personales | 9,507,861 |
| Materiales y Suministros | 7,768,881 |
| Servicios Generales | 4,904,971 |
| Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas | 481,819 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 0 |
| Transferencias al Resto del Sector Público | 0 |
| Subsidios y Subvenciones | 0 |



| CONCEPTO | 2023 |
|---|-------------------|
| Ayudas Sociales | 481,819 |
| Pensiones y Jubilaciones. | 0 |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | 0 |
| Transferencias a la Seguridad Social | 0 |
| Donativos | 0 |
| Transferencias al Exterior | 0 |
| Participaciones y Aportaciones | 0 |
| Participaciones | 0 |
| Aportaciones | 0 |
| Convenios | 0 |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 0 |
| Intereses de la Deuda Pública | 0 |
| Comisiones de la Deuda Pública | 0 |
| Gastos de la Deuda Pública | 0 |
| Costos por Coberturas | 0 |
| Apoyos Financieros | 0 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 19,450 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 0 |
| Provisiones | 0 |
| Disminución de Inventarios. | 0 |
| Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | 0 |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones | 0 |
| Otros Gastos | 19,450 |
| Inversión Pública | 14,419,644 |
| Inversión Pública No Capitalizable | 14,419,644 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 37,102,626 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -35,148 |

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2023 de Zináparo, Michoacán.



INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2023

El comportamiento porcentual de los Ingresos de la Hacienda Pública Municipal del Ayuntamiento de Zináparo, Michoacán, durante el ejercicio 2023, en relación con el total de ingresos, fue el siguiente:

| CONCEPTO | 2023 | % |
|---|-------------------|------------|
| Ingresos de la Gestión | 4,920,615 | 13 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones | 32,146,863 | 87 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 0 | 0 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 37,067,478 | 100 |

Fuente: Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

La tabla que antecede muestra el 87 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 13 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, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos, representan ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse como un área de oportunidad importante para fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios, como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

El análisis al Estado de Actividades del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023, expresado en razones financieras, proporciona indicadores que suministran información de la gestión financiera, en términos porcentuales, tanto en el tema de captación de ingresos, como en el de la proporción del gasto.

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

| NOMBRE | VARIABLES DE CÁLCULO | UNIDAD DE MEDIDA | FÓRMULA | RAZÓN | % |
|---|--|------------------|-------------------------------|--|----|
| Captación de Ingresos Propios | IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales | Porcentaje | $\frac{IPFL \times 100}{IT}$ | $\frac{4,920,615 \times 100}{37,067,478}$ | 13 |
| Captación de Ingresos de Origen Federal | IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales | Porcentaje | $\frac{IOF \times 100}{IT}$ | $\frac{32,146,863 \times 100}{37,067,478}$ | 87 |
| Captación Impositiva Global | IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales | Porcentaje | $\frac{IMP \times 100}{IT}$ | $\frac{2,596,572 \times 100}{37,067,478}$ | 7 |
| Captación Impositiva Local | IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales | Porcentaje | $\frac{IMP \times 100}{IPFL}$ | $\frac{2,596,572 \times 100}{4,920,615}$ | 53 |

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2023 de Zináparo, 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 13 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2023; mientras que los ingresos de origen federal representan el 87 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2023, fue de 7 por ciento.

La captación impositiva local, resultante de la recaudación por impuestos sobre el total de los ingresos locales en el ejercicio 2023, representa el 53 por ciento.

GASTOS DEL EJERCICIO 2023

El comportamiento porcentual de los Gastos de la Hacienda Pública Municipal durante el ejercicio 2023, en función al Total del Gasto fue el siguiente:

| CONCEPTO | IMPORTE | % |
|--|-------------------|------------|
| Gastos de Funcionamiento | 22,181,713 | 60 |
| Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas | 481,819 | 1 |
| Participaciones y Aportaciones | 0 | 0 |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 0 | 0 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 19,450 | 0 |
| Inversión Pública | 14,419,644 | 39 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 37,102,626 | 100 |

Fuente: Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.



En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 60 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2023; le siguen el gasto de Inversión Pública con un 39 por ciento.

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

| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | IMPORTE | % |
|--------------------------|-------------------|------------|
| Servicios Personales | 9,507,861 | 43 |
| Materiales y Suministros | 7,768,881 | 35 |
| Servicios Generales | 4,904,971 | 22 |
| Total | 22,181,713 | 100 |

Fuente: Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de pagos de nómina que representa un 43 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas, un 35 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros; y, un 22 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

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 | $\frac{TGF \times 100}{TG}$ | $\frac{22,181,713 \times 100}{37,102,626}$ | 60 |
| Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento. | SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento | Porcentaje | $\frac{SP \times 100}{TGF}$ | $\frac{9,507,861 \times 100}{22,181,713}$ | 43 |
| Proporción de los Servicios Personales. | SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto | Porcentaje | $\frac{SP \times 100}{TG}$ | $\frac{9,507,861 \times 100}{37,102,626}$ | 26 |
| Proporción de los Materiales y Suministros. | MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto | Porcentaje | $\frac{MyS \times 100}{TG}$ | $\frac{7,768,881 \times 100}{37,102,626}$ | 21 |
| Proporción de los Servicios Generales. | SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto | Porcentaje | $\frac{SG \times 100}{TG}$ | $\frac{4,904,971 \times 100}{37,102,626}$ | 13 |

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2023 de Zináparo, 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 60 por ciento sobre el total del gasto del ejercicio 2023; 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 2023, representó el 43 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2023 fue del 26 por ciento; en Materiales y Suministros del 21 por ciento; y, en Servicios Generales del 13 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

Las razones financieras de los ingresos y gastos totales del Estado de Actividades del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023, son las siguientes:

| NOMBRE | VARIABLES DE CÁLCULO | UNIDAD DE MEDIDA | FÓRMULA | RAZÓN | PESOS / % |
|--|--|------------------|------------------------------|--|-----------|
| Equilibrio | TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto | Porcentaje | $\frac{TI \times 100}{TG}$ | $\frac{37,067,478 \times 100}{37,102,626}$ | 100 |
| Ahorro/desahorro | TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto | Pesos | TI - TG | 37,067,478 - 37,102,626 | -35,148 |
| Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios | GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales | Porcentaje | $\frac{GF \times 100}{IPFL}$ | $\frac{22,181,713 \times 100}{4,920,615}$ | 415 |

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2023 de Zináparo, Michoacán.

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

El equilibrio de los ingresos se mantuvo estable para cubrir el gasto público, durante el ejercicio 2023, lo cual reflejó una razón porcentual de 100, esto es considerando los ingresos por concepto de aportaciones federales.

El resultado del ejercicio 2023 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en un desahorro de 35 mil 148 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 4 veces mayores que los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

MUNICIPIO DE ZINÁPARO, MICHOACÁN

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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 Municipio de Zináparo, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de Michoacán para la integración del Proyecto del Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal del ejercicio fiscal 2023, mismo que fue aprobado por el Pleno del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo, en los términos señalados en el Acuerdo Legislativo número 444 publicado con fecha 28 de diciembre de 2023.

OBJETIVO

Evaluar si los Estados Financieros y la información financiera contenida en la Cuenta Pública, cumple con las disposiciones legales y normativas aplicables; incluye la revisión de ingresos y egresos, disponibilidad y deuda, así como los registros contables y presupuestales.

ALCANCE

| | | |
|---|------------|------------|
| Universo | 37,067,478 | pesos |
| a) Recurso de Origen Federal | 32,146,863 | pesos |
| b) Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión) | 4,920,615 | pesos |
| Universo a Fiscalizar (Recursos Fiscales e Ingresos Propios) | 4,920,615 | pesos |
| Muestra Auditada | 1,516,461 | pesos |
| Representatividad de la muestra | 31 | por ciento |



De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, devengó la cantidad de 3 millones 950 mil 619 pesos, de los cuales la muestra auditada del egreso fue de 1 millón 538 mil 296 pesos que representa el 39 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 2023**
 - 1.1. Verificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar 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 estos.
 - 1.2. Verificar que se realizaron los registros contables y presupuestarios 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.
 - 1.3. Verificar que se realizaron los registros contables y presupuestarios del egreso de los recursos provenientes de las fuentes de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios.
 - 1.4. Verificar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con el registro contable.
 - 1.5. Verificar que se realizaron los registros de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.
 - 1.6. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.
- 2. Transferencia de recursos y rendimientos financieros**
 - 2.1. Constatar que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento.



3. Registro e información financiera de las operaciones

- 3.1.** Verificar que se cuente con la documentación original que justifique y compruebe el registro 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.
- 3.2.** Verificar que se cuente con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios.

4. Ejercicio y destino de los recursos

4.1. Servicios Personales

- 4.1.1.** 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.
- 4.1.2.** Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.
- 4.1.3.** Corroborar que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto.
- 4.1.4.** Constatar que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto Interno Bruto, en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.

5. Transparencia del ejercicio de los recursos

- 5.1.** Comprobar que se hayan difundido en las páginas de Internet de la Entidad Fiscalizada los Formatos de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
- 5.2.** Verificar la elaboración y publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



- 5.3. Verificar que las 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.

6. Cumplimiento normativo 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. 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 normativo del ejercicio de atribuciones en materia de organización

- 7.1. 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.
- 7.2. 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.

EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES

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 Municipal y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65, fracciones IV y V de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdos Administrativos de fecha 28 de octubre y 21 de noviembre de 2024, formalizados en Actas Circunstanciadas, en la que se hizo constar la entrega de escritos de fecha 20 de noviembre y 11 de diciembre de 2024 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. Revisión y análisis a las cifras que muestran los estados financieros al 31 de diciembre de 2023

1.1. Se verificaron los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar 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 estos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones, en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.2. Se verificó que se realizaron los registros contables y presupuestarios 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones, en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.3. Se verificó que se realizaron los registros contables y presupuestarios del egreso de los recursos provenientes de las fuentes de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14



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

1.4. Se verificó que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con el registro contable, por lo que se detectaron irregularidades que presumen la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, se conoció lo siguiente:

1.4.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2023 y a la Relación de Bienes Muebles e Inmuebles, se detectó que la Entidad Fiscalizada no realizó la conciliación de la Relación de Bienes con el registro contable, teniendo una diferencia de 15 millones 934 mil 274 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 27 y 30, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículo 70 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Apartado B, numeral 1.1 del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, última reforma publicada el 27 de diciembre de 2017.

Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Mediante escrito sin número de fecha 20 de noviembre de 2024, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 solicitan prórroga para presentar las justificaciones y documentación que aclare la observación, hecho que no fue autorizado quedando asentado en el Acta Circunstanciada de fecha 20 del mes de noviembre del 2024.

La entidad Fiscalizada de la Administración Actual presentan en escrito sin número y sin fecha manifiesta lo siguiente: *"Se adjunta oficio número 10 firmados por la síndica y Tesorero Municipal realizando las manifestaciones hechas así copia certificada del Dictamen de Entrega Recepción de la Administración Municipal 2021 – 2024 a la Administración Municipal 2024 – 2027"*. Se adjunta escrito de fecha 10 diez de diciembre de 2024 dos mil veinticuatro, en donde manifiestan: *"...manifestamos bajo protesta de decir verdad que efectivamente NO coinciden el inventario de bienes muebles e inmuebles físico con el inventario contable..."*, copia certificada del dictamen de entrega recepción de la Administración Municipal 2021-2024 a la Administración 2024-2027.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia, aún y cuando presentan Acta de entrega Recepción, esta no tiene relación con el hecho observado; toda vez que no proporcionaron evidencia documental que permita aclarar la omisión de realizar la conciliación de la Relación de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro Contable, 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/DFM/CP2023/ACF/M109/139/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Se verificó que se realizaron los registros de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, por lo que se detectaron irregularidades que presumen la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, se conoció lo siguiente:

1.5.1. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, así como a los registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, específicamente a la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2023, se determina que se omitió generar y registrar las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles, correspondientes al ejercicio fiscal 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30, 33, 35 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74, 75 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Punto D.1.2 párrafo segundo Acuerdo por el que se emiten Los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, publicado el 13 de diciembre de 2011; Apartado B, Numeral 6, del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, última reforma publicada el 27 de diciembre de 2017, en correlación con el 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.



Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Mediante escrito sin número de fecha 20 de noviembre de 2024, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 solicitan prórroga para presentar las justificaciones y documentación que aclare la observación, hecho que no fue autorizado quedando asentado en el Acta Circunstanciada de fecha 20 del mes de noviembre del 2024; sin embargo, presentan escrito sin número y sin fecha el servidor público en funciones de la Entidad Fiscalizada manifestando lo siguiente: *“... Se adjunta oficio número 11 firmado por la Sindica y Tesorero Municipal realizando las manifestaciones hechas así copia certificada del Dictamen de Entrega Recepción de la Administración Municipal 2021 – 2024 a la Administración Municipal 2024 – 2027”*. Adjuntan escrito de fecha 10 diez de diciembre de 2024, en donde manifiestan lo siguiente: *“...Bajo protesta de decir verdad que efectivamente NO realizaron las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles a inmuebles en el ejercicio fiscal 2023, por lo que nos deslindamos en el presente o futuro de dicha observación...”*.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con hecho observado, toda vez que afirman que efectivamente no realizaron las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles, 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/DFM/CP2023/ACF/M109/139/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Se verifico que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal, por lo que se detectaron irregularidades que presumen la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, se conoció lo siguiente:

1.6.1. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la información proporcionada, específicamente el Estado Financiero denominado “Balance Presupuestario LDF”, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no cumplió con el principio de sostenibilidad, ya que al final del ejercicio 2023 en el momento contable Devengado, presenta un saldo negativo por la cantidad de 4 millones 678 mil 89 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Mediante escrito sin número de fecha 20 de noviembre de 2024, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 solicitan prórroga para presentar las justificaciones y documentación que aclare la observación, hecho que no fue autorizado quedando asentado en el Acta Circunstanciada de fecha 20 del mes de noviembre del 2024.

La Entidad Fiscalizada de la Administración Actual, presenta escrito sin número y sin fecha el servidor público en funciones de la Entidad Fiscalizada manifiesta lo siguiente: "... Se adjunta oficio número 12 expedido por Tesorero Municipal, así como copia del Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal 2023 publicado en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 11 de julio del 2023, TOMO CLXXXIII de igual forma a balanza de comprobación emitida por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del ;Municipio, con cifras al 31 de diciembre de 2023 donde se muestra que efectivamente ejercieron la cantidad de \$4, 678,089.45 (Cuatro millones seiscientos setenta y ocho mil ochenta y nueve pesos 45/100 M.N.) violentando con ello la que establece la Ley de Disciplina Financiera". Adjuntan escrito de fecha 10 de diciembre de 2024, en donde manifiestan lo siguiente: "... bajo protesta de decir verdad que dicha diferencia entre los ingresos de libre disposición y los efectivamente pagados es única y exclusivamente responsabilidad de los Funcionarios de la Administración Publica Municipal 2021 – 2024, toda vez que ellos fueron quienes presupuestaron y ejecutaron el recurso, deslindándonos nosotros de toda observación en el presente y futuro...", así mismo, proporcionan el presupuesto de ingresos y egresos del ejercicio fiscal 2023 y balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2023.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que no proporcionaron evidencia documental que justifique la presentación de un Balance Presupuestario negativo, 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/DFM/CP2023/ACF/M109/139/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.



2. Transferencia de recursos y rendimientos financieros

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

3. Registro e información financiera de las operaciones

3.1. Se verificó que se cuente con la documentación original que justifique y compruebe el registro 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, por lo que se detectaron irregularidades que presumen la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, se conoció lo siguiente:

3.1.1. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la muestra solicitada a la Entidad Fiscalizada; en relación a los Ingresos de Gestión, no se proporcionaron pólizas contables y presupuestales, fichas de depósito, copia de comprobante entregado al contribuyente y Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI'S) por la cantidad 1 millón 2 mil 576 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 86 párrafo primero, fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Mediante escrito sin número de fecha 20 de noviembre de 2024, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 solicitan prórroga para presentar las justificaciones y documentación que aclare la observación, hecho que no fue autorizado quedando asentado en el Acta Circunstanciada de fecha 20 del mes de noviembre del 2024; sin embargo, presentan escrito sin número y sin fecha el servidor público en funciones de la Entidad Fiscalizada manifiesta lo siguiente: "... EN RELACION A LA OBSERVACIÓN QUE SE HACE AL RUBRO DE INGRESOS DE GESTIÓN, POR \$1,002,575.93 (Un millón dos mil quinientos setenta y cinco pesos 93/100 M.N.). y reafirmando que dichas observaciones corresponden a la administración 2021 – 2024; en concreto al ejercicio fiscal

del periodo al 01 de enero al 31 de diciembre del 2023 donde nosotros NO fuimos gobierno, mas sin embargo con el objeto de coadyubar se adjunta la información en copias certificadas que fue lo que se encontró en el Archivo Municipal”.

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que aclaran la cantidad de 199 mil 888 pesos, presentando cortes de caja, pólizas depósito en banco y oficio de la recaudación de alumbrado público, quedando pendiente de aclarar la cantidad de 802 mil 687 pesos, por lo que **se rectifica** la Observación Preliminar número 04.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2023/ACF/M109/139/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2. Se verificó que se cuente con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios, por lo que se detectaron irregularidades que presumen la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, se conoció lo siguiente:

3.2.1. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis al Analítico contable de Egresos y a las pólizas contables de egresos, se conoció de la existencia de pólizas sin la comprobación que respalde y justifique, por el importe de 93 mil 367 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, II, 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación.

Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Mediante escrito sin número de fecha 20 de noviembre de 2024, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 solicitan prórroga para presentar las justificaciones y documentación que aclare la observación, hecho que no fue autorizado quedando asentado en el Acta Circunstanciada de fecha 20 del mes de noviembre del 2024.



La Entidad Fiscalizada de la Administración Actual presenta escrito sin número y sin fecha en donde manifiestan lo siguiente: "... Se adjuntan copias certificadas de las pólizas contables y su soporte documental, excepto del evento 332 de fecha 02 de enero del 2023 que no se encontró en el archivo, y solo se emite póliza del Sistema de Contabilidad Municipal". Adjuntan pólizas, cheque, lista de raya y Comprobantes Fiscales por Internet (CFDI).

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, toda vez que aclaran la cantidad de 36 mil 167 pesos, presentando póliza, Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), cheque número 112 y lista de raya del 1 al 15 de enero de 2023, quedando pendiente de aclarar la cantidad de 57 mil 200 pesos, por lo que **se rectifica** 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/DFM/CP2023/ACF/M109/139/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Ejercicio y destino de los recursos

4.1. Servicios Personales

4.1.1. 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.

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

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

4.1.4. Se constató que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto Interno Bruto, en materia de servicios personales respecto 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.

5. Transparencia del ejercicio de los recursos.

5.1. Se comprobó que se hayan difundido en las páginas de Internet de la Entidad Fiscalizada los Formatos de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, por lo que se detectaron irregularidades que presumen la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, se conoció lo siguiente:

5.1.1. Observación Preliminar número 06

Como resultado del procedimiento de verificación en la página de internet de la Entidad Fiscalizada: zinaparo.gob.mx, los formatos con la información establecida en las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, se conoció que no difundieron la totalidad de la información que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable, como consta en acta circunstanciada de fecha 3 de julio de 2024, tal como se describe a continuación:

- ✓ La información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos.
- ✓ Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos.
- ✓ La estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos.
- ✓ Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual.
- ✓ Información del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros.
- ✓ Información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales.
- ✓ Información de programas con recursos federales por orden de gobierno.
- ✓ Aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN).
- ✓ Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.
- ✓ Difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7, 56, 57, 58, 62, 63, 66, 68 último párrafo, 69, 75, 76, 78, 79 y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Numeral 1 de la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, publicado en el Diario



Oficial de la Federación el día 3 de abril de 2013, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 23 de diciembre de 2015; Numeral 3 de la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 3 de abril de 2013, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 11 de junio de 2018; Numeral 1 de la Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 3 de abril de 2013; Numeral 3 de la Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 3 de abril de 2013; Numeral 1 de las Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 4 de abril de 2013; Numeral 1 de la Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 4 de abril de 2013; Numeral 1 de la Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 3 de abril de 2013; Numeral 3 de la Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 4 de abril de 2013; Numeral 3 de los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 6 de octubre de 2014; Numeral 3 de la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 4 de abril de 2013, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 23 de diciembre de 2015.

Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Mediante escrito sin número de fecha 20 de noviembre de 2024, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 solicitan prórroga para presentar las justificaciones y documentación que aclare la observación, hecho que no fue autorizado quedando asentado en el Acta Circunstanciada de fecha 20 del mes de noviembre del 2024.

La Entidad Fiscalizada de la Administración actual presenta escrito sin número y sin fecha en donde manifiesta lo siguiente: *"... Se adjuntan copias certificadas de las capturas de pantalla de la información que se encontró en la plataforma de transparencia del Gobierno Municipal de Zináparo, Administración Municipal 2021 – 2024, aclarando que únicamente se encontró evidencia en la plataforma de lo que se subió en el ejercicio fiscal 2022 y ratificando que NO subieron información en el ejercicio fiscal 2023, deslindándonos*



nosotros de cualquier observación en el presente o futuro toda vez que se refiere al ejercicio fiscal 2023”.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; toda vez que afirman que efectivamente no subieron la información a la página de internet como quedó asentado en Acta Circunstanciada de fecha 14 de junio de 2024 dos mil veinticuatro en la que se señaló que, a la fecha de la verificación de la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, no se encontraban publicados los formatos que contienen la información financiera conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo de Armonización Contable, 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/DFM/CP2023/ACF/M109/139/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.2. Se verificó la elaboración y publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por lo que se detectaron irregularidades que presumen la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, se conoció lo siguiente:

5.2. Observación Preliminar número 07

Derivado del análisis y revisión a las publicaciones oficiales en la Página Oficial de Internet de la Entidad Fiscalizada, “ zinaparo.gob.mx ”, se constató el incumplimiento de la publicación de los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como consta en acta circunstanciada de fecha 3 de julio de 2024, los cuales están especificados en los “Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios”, como se detalla a continuación:

• ANEXO 1 “FORMATOS”

- ✓ Estado de Situación Financiera Detallado-LDF
- ✓ Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF
- ✓ Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos (Bono Cupón Cero) Corto plazo
- ✓ Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos-LDF
- ✓ Balance Presupuestario-LDF
- ✓ Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF

- ✓ Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto)
- ✓ Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa)
- ✓ Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional)
- ✓ Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)
- ✓ Proyecciones de Ingresos-LDF
- ✓ Proyecciones de Egresos-LDF
- ✓ Resultados de Ingresos-LDF
- ✓ Resultados de Egresos-LDF
- ✓ Informe sobre Estudios Actuariales-LDF

• **ANEXO 3 “FORMATO”**

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Numerales 7 y 8, Anexo 1, formatos números 1, 2, 3, 4, 5, 6a), 6b), 6c), 6d), 7a), 7b), 7c), 7d), 8 y Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de julio de 2021.

Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Mediante escrito sin número de fecha 20 de noviembre de 2024, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 solicitan prórroga para presentar las justificaciones y documentación que aclare la observación, hecho que no fue autorizado quedando asentado en el Acta Circunstanciada de fecha 20 del mes de noviembre del 2024.

La Entidad Fiscalizada de la Administración Actual presenta escrito sin número y sin fecha en donde manifiesta lo siguiente: “... Se adjuntan copias certificadas de las capturas de pantalla de la información que se encontró en la plataforma de transparencia del Gobierno Municipal de Zináparo, Administración Municipal 2021 – 2024, aclarando que únicamente se encontró evidencia en la plataforma de lo que se subió en el ejercicio fiscal 2022 y



ratificando que NO subieron información en el ejercicio fiscal 2023, deslindándonos nosotros de cualquier observación en el presente o futuro toda vez que se refiere al ejercicio fiscal 2023”.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; toda vez que afirman que efectivamente no subieron la información a la página de internet como quedo asentado en Acta Circunstanciada de fecha 14 de junio de 2024 en la que se señaló que, a la fecha de la verificación de la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, no se encontraban publicados los formatos que contienen la a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera, 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/DFM/CP2023/ACF/M109/139/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.3. Se verificó que las Entidad Fiscalizada haya acompañado 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 se detectaron irregularidades que presumen la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, se conoció lo siguiente:

5.3.1. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis de las Notas a los Estados Financieros contenidas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023, se conoció que la Entidad fiscalizada no presentó información en el Reporte Analítico del Activo, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, como a continuación se describe; Notas de desglose.

| CONCEPTO | OBSERVACION |
|------------------------------------|---|
| I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | |
| a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA | |
| 7) Reporte Analítico del Activo | Omitió presentar: a) vida útil, b) cambios en el porcentaje de depreciación y amortización, c) importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de la inversiones financieras, e) valor en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad, f) otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, g) desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contable, h) administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva. |

Fuente: Cuenta pública de la Entidad fiscalizada 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, inciso g), 48, 49 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88 fracción I, inciso E), 89 y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Capítulo VII, de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, inciso i) Notas a los Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010.

Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Mediante escrito sin número de fecha 20 de noviembre de 2024, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 solicitan prórroga para presentar las justificaciones y documentación que aclare la observación, hecho que no fue autorizado quedando asentado en el Acta Circunstanciada de fecha 20 del mes de noviembre del 2024.

La Entidad Fiscalizada de la Administración Actual presentan escrito sin número y sin fecha, en donde manifiesta lo siguiente: *"... Se adjuntan copias de las notas a los Estados Financieros contenidos en la cuenta pública 2023, así como soporte analítico del activo del ejercicio fiscal 2023 emitido por el Sistema de Contabilidad Gubernamental Municipal"*.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda lugar al hecho observado, toda vez que presentan la totalidad de las Notas a los Estados Financieros en la Cuenta Pública del ejercicio Fiscal 2023, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 08.

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

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

6.2. Se verificó que se realizaron las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentran 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 normativo del ejercicio de atribuciones en materia de organización

7.1. 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.

7.2. Se verificó que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones, en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

8. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento

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

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS Y LAS OBSERVACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante escrito de fecha 20 de noviembre y escrito sin fecha mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.



FRACCIÓN III

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



La Ley de Ingresos del Municipio de Zináparo, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2023 fue publicada el día 22 de diciembre de 2022 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, mediante la que se estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 33 millones 383 mil 404 pesos, se conoció en el Estado Analítico de Ingresos que el techo financiero del Ayuntamiento, durante el ejercicio fue modificado, como se muestra en la tabla siguiente:

| RUBRO | INGRESO | | | VARIACIONES | |
|---|-------------------|--|-------------------|------------------|-----------|
| | ESTIMADO \$ | AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ | MODIFICADO \$ | PESOS | % |
| Impuestos | 2,623,925 | -27,353 | 2,596,572 | -27,353 | -1 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 1,260 | 1,260 | 1,260 | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | 0 | 26,880 | 26,880 | 26,880 | 0 |
| Derechos | 2,911,186 | -667,448 | 2,243,739 | -667,448 | -23 |
| Productos | 921 | 393 | 1,314 | 393 | 43 |
| Aprovechamientos | 7,300 | 45,230 | 52,530 | 45,230 | 620 |
| Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 27,840,072 | 4,306,791 | 32,146,863 | 4,306,791 | 15 |
| Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos Derivados de Financiamiento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 33,383,404 | 3,685,754 | 37,069,158 | 3,685,754 | 11 |

Fuente: Elaboración propia en base al Estado Analítico de Ingresos, presentado en la Cuenta Pública 2023

El total de los Ingresos Recaudados ascendió a la cantidad de 37 millones 067 mil 478 pesos, como se muestra en la tabla siguiente:

| RUBRO | INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 | | | | |
|---|--|---------------|--------------|---------------|-----|
| | ESTIMADO \$ | MODIFICADO \$ | RECAUDADO \$ | DIFERENCIA \$ | % |
| Impuestos | 2,623,925 | 2,596,572 | 2,596,572 | -27,353 | -1 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 1,260 | 1,260 | 1,260 | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | 0 | 26,880 | 26,880 | 26,880 | 0 |
| Derechos | 2,911,186 | 2,243,739 | 2,242,059 | -669,128 | -23 |
| Productos | 921 | 1,314 | 1,314 | 393 | 43 |
| Aprovechamientos | 7,300 | 52,530 | 52,530 | 45,230 | 620 |

| RUBRO | INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 | | | | |
|---|--|-------------------|-------------------|------------------|-----------|
| | ESTIMADO \$ | MODIFICADO \$ | RECAUDADO \$ | DIFERENCIA \$ | % |
| Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 27,840,072 | 32,146,863 | 32,146,863 | 4,306,791 | 15 |
| Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos Derivados de Financiamiento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 33,383,404 | 37,069,158 | 37,067,478 | 3,684,074 | 11 |

Fuente: Elaboración propia en base al Estado Analítico de Ingresos, presentado en la Cuenta Pública 2023

En la comparación de los Ingresos Estimados al inicio del ejercicio, respecto a los Ingresos Recaudados al final del mismo, se tiene un incremento, por la cantidad de 3 millones 684 mil 074 pesos, equivalente al 11 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Aprovechamientos por la cantidad de 45 mil 230 pesos, equivalentes a 6 veces más de lo estimado; y Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones por la cantidad de 4 millones 306 mil 791 pesos.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Derechos por la cantidad de 669 mil 128 pesos.

INGRESOS MODIFICADOS EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que obtuvieron ingresos menores por la cantidad de 1 mil 680 pesos, como se muestra a continuación:

| RUBRO | INGRESO | | | VARIACIONES | |
|---|---------------|--------------|--------------|---------------|-----|
| | MODIFICADO \$ | DEVENGADO \$ | RECAUDADO \$ | DIFERENCIA \$ | % |
| Impuestos | 2,596,572 | 2,596,572 | 2,596,572 | 0 | 0 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 1,260 | 1,260 | 1,260 | 0 | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | 26,880 | 26,880 | 26,880 | 0 | 0 |
| Derechos | 2,243,739 | 2,242,059 | 2,242,059 | -1,680 | 0.1 |

| RUBRO | INGRESO | | | VARIACIONES | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| | MODIFICADO \$ | DEVENGADO \$ | RECAUDADO \$ | DIFERENCIA \$ | % |
| Productos | 1,314 | 1,314 | 1,314 | 0 | 0 |
| Aprovechamientos | 52,530 | 52,530 | 52,530 | 0 | 0 |
| Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 32,146,863 | 32,146,863 | 32,146,863 | 0 | 0 |
| Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos Derivados de Financiamiento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 37,069,158 | 37,067,478 | 37,067,478 | -1,680 | 0.005 |

Fuente: Elaboración propia en base al Estado Analítico de Ingresos, presentado en la Cuenta Pública 2023

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 2023

El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por el Ayuntamiento en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023, es el siguiente:

| CAPÍTULO | | PRESUPUESTO DE EGRESOS | | | | | | % |
|----------|--|------------------------|---|-----------------------------|------------------------|---------------------|------------------------------------|----|
| NÚM. | NOMBRE | APROBADO \$ (1) | AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2) | MODIFICADO \$ 3=(1+2) | DEVENGADO \$ (4) | PAGADO \$ (5) | SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4) | |
| 1000 | Servicios Personales | 9,794,853 | 2,041,864 | 11,836,717 | 9,507,861 | 9,170,879 | 2,328,857 | 16 |
| 2000 | Materiales y Suministros | 4,031,107 | 8,161,827 | 12,192,934 | 10,151,712 | 10,055,076 | 2,041,221 | 14 |
| 3000 | Servicios Generales | 6,013,170 | 2,571,927 | 8,585,097 | 5,584,557 | 5,463,659 | 3,000,540 | 20 |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 683,200 | 213,485 | 896,685 | 481,819 | 478,179 | 414,866 | 3 |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 20,000 | 0 | 20,000 | 0 | 0 | 20,000 | 0 |

| CAPÍTULO | | PRESUPUESTO DE EGRESOS | | | | | | % |
|--------------|---|------------------------|---|-----------------------------|------------------------|---------------------|------------------------------------|------------|
| NÚM. | NOMBRE | APROBADO \$ (1) | AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2) | MODIFICADO \$ 3=(1+2) | DEVENGADO \$ (4) | PAGADO \$ (5) | SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4) | |
| 6000 | Inversión Pública | 12,321,074 | 6,007,850 | 18,328,924 | 11,357,227 | 11,357,227 | 6,971,697 | 47 |
| 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 | 520,000 | 68,122 | 588,122 | 476,480 | 476,480 | 111,642 | 1 |
| Total | | 33,383,404 | 19,065,075 | 52,448,479 | 37,559,656 | 37,001,500 | 14,888,823 | 100 |

Fuente: Estado Analtico del Ejercicio del Presupuesto, presentado en la Cuenta Pública 2023

Del análisis a la información se conoció:

A. PRESUPUESTO APROBADO

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2023, fue aprobado en Acta de Sesión Ordinaria 43, de fecha 31 de diciembre de 2022, por la cantidad de 33 millones 383 mil 404 pesos, y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 11 de julio de 2023.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 19 millones 065 mil 075 pesos, dando un monto de 52 millones 448 mil 479 pesos, que representó el 57 por ciento de incremento acumulado al 31 de diciembre del 2023, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron los capítulos 2000 Materiales y Suministros, 6000 Inversión Pública y 3000 Servicios Generales.

C. SUBEJERCICIO FISCAL

Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2023, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resulto un subejercicio de 14 millones 888 mil 823 pesos, lo que representa el 28 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado. Del total del subejercicio, se conoció que al capítulo 6000 Inversión Pública le correspondió el 47 por ciento; al capítulo 3000 Servicios Generales el 20 por ciento; y al capítulo 1000 Servicios Personales el 16 por ciento.

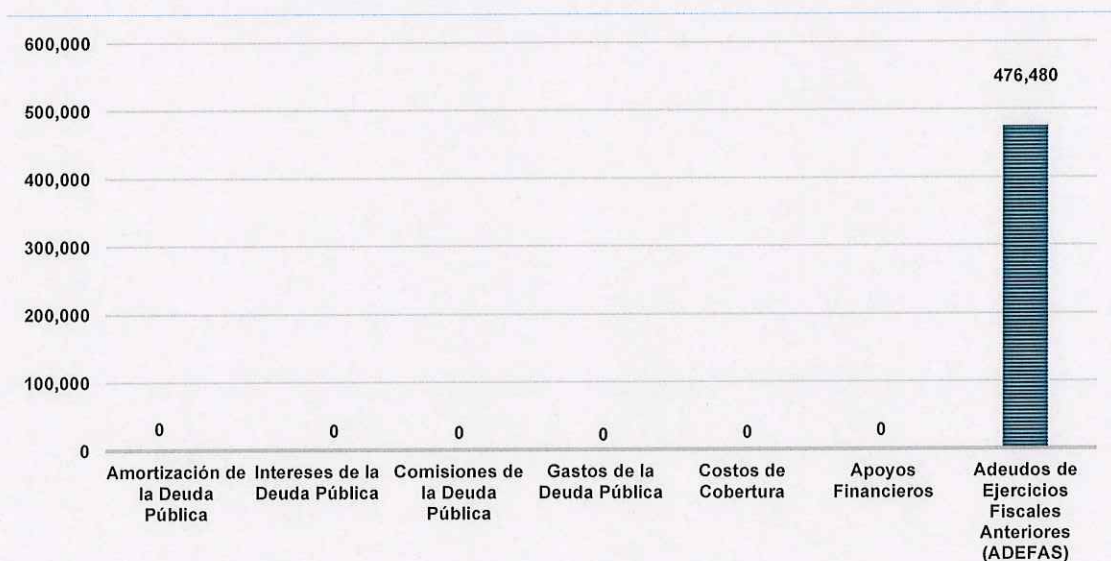


D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO

Del análisis al Gasto Devengado se conoció que los capítulos 2000 Materiales y Suministros y 6000 Inversión Pública ejercieron el mayor gasto.

En relación con el capítulo 9000 Deuda Pública, al inicio del ejercicio, esta Administración aprobó ejercer la cantidad de 520 mil pesos; en el transcurso de este, amplió el presupuesto por un monto de 68 mil 122 pesos; de los cuales al 31 de diciembre devengó la cantidad de 476 mil 480 pesos, distribuidos en los conceptos que se muestran en la gráfica siguiente:

Comportamiento de la Deuda Pública durante el ejercicio fiscal 2023



INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS

El Ayuntamiento de Zináparo, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 37 millones 067 mil 478 pesos, que, al compararlos contra el gasto devengado por la cantidad de 37 millones 559 mil 656 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 492 mil 177 pesos, como se detalla a continuación:

| | |
|-----------------------------------|------------|
| Total de Ingresos Devengados 2023 | 37,067,478 |
| Total de Egresos Devengados 2023 | 37,559,656 |
| Total Déficit Financiero | -492,177 |

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, por lo que referente al desempeño, el artículo 6, fracción VIII, numeral 3, ANEXO 4. Informe del avance programático presupuestario, 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 2023, de cuyo análisis se tomaron en consideración criterios cuantitativos:

| | UNIDAD RESPONSABLE | PROGRAMA | IMPORTE AUTORIZADO \$ | IMPORTE DEVENGADO \$ | META PROGRAMADA | META REALIZADA % | CUMPLIMIENTO DE META % |
|---|--------------------|---|-----------------------|----------------------|-----------------|------------------|------------------------|
| 1 | PRESIDENCIA | DESARROLLO INSTITUCIONAL PARA UN BUEN GOBIERNO CON SEGURIDAD PÚBLICA, JUSTICIA Y PAZ SOCIAL | 2,473,680.80 | 4,543,637.77 | 2300 | 184 | 184 |
| 2 | | | 558,000.00 | 405,219.06 | 2300 | 73 | 73 |
| 3 | SECRETARIA | | 1,084,160.56 | 946,911.72 | 2300 | 87 | 87 |
| 4 | SINDICATURA | | 581,489.30 | 697,898.85 | 2300 | 120 | 120 |
| 5 | TESORERIA | | 1,847,177.92 | 1,444,071.76 | 2300 | 78 | 78 |
| 6 | | | 520,000.00 | 476,479.82 | 2300 | 92 | 92 |
| 7 | URBANISMO | CUIDADOSO DE SU IMAGEN TERRITORIAL Y ORDENAMIENTO | 1,441,610.20 | 979,614.69 | 2300 | 68 | 68 |
| 8 | OFICIALIA MAYOR | OBRAS Y ACCIONES QUE SATISFAGAN LAS NECESIDADES DE LA POBLACIÓN | 4,181,659.36 | 4,580,417.54 | 2300 | 110 | 110 |
| 9 | CONTRALORÍA | DESARROLLO INSTITUCIONAL PARA UN BUEN GOBIERNO CON SEGURIDAD | 588,066.12 | 516,123.42 | 2300 | 88 | 88 |

| | UNIDAD RESPONSABLE | PROGRAMA | IMPORTE AUTORIZADO \$ | IMPORTE DEVENGADO \$ | META PROGRAMADA | META REALIZADA % | CUMPLIMIENTO DE META % |
|----|-----------------------------------|---|-----------------------|----------------------|-----------------|------------------|------------------------|
| 10 | DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA | DESARROLLO SOCIAL INCLUYENTE | 125,200.00 | 77,800.00 | 2300 | 62 | 62 |
| 11 | | | 1,135,902.08 | 862,518.24 | 2300 | 76 | 76 |
| 12 | DESARROLLO RURAL | DESARROLLO SOCIAL SUSTENTABLE | 615,485.14 | 237,226.79 | 2300 | 39 | 39 |
| 13 | OOPAS | DESARROLLO ECONÓMICO SOSTENIBLE | 20,000.00 | 0.00 | 2300 | 0 | 0 |
| 14 | | | 2,846,168.48 | 2,478,812.70 | 2300 | 87 | 87 |
| 15 | DESARROLLO SOCIAL | DESARROLLO SOCIAL INCLUYENTE | 109,201.04 | 188,952.08 | 2300 | 173 | 173 |
| 16 | DIRECCIÓN DE SEGURIDAD PÚBLICA | DESARROLLO INSTITUCIONAL PARA UN BUEN GOBIERNO CON SEGURIDAD | 2,934,529.00 | 4,293,605.01 | 2300 | 146 | 146 |
| 17 | | | 0.00 | 0.00 | 2300 | 0 | 0 |
| 18 | OBRAS PÚBLICAS | LLEVAR A CABO OBRAS Y ACCIONES QUE SATISFAGAN LAS NECESIDADES | 2,518,597.00 | 1,679,134.00 | 2300 | 67 | 67 |
| 19 | | | 958,965.00 | 958,629.10 | 2300 | 100 | 100 |
| 20 | | | 3,966,343.00 | 1,596,613.67 | 2300 | 40 | 40 |
| 21 | | | 0.00 | 0.00 | 2300 | 0 | 0 |
| 22 | | | 4,877,169.00 | 5,534,609.54 | 2300 | 113 | 113 |
| 23 | | | 0.00 | 4,650,658.00 | 2300 | 0 | 0 |

Fuente: Elaboración propia en base al ANEXO 4: Informe del Avance Programático Presupuestario de la Cuenta Pública 2023.

Como resultado de la revisión, se conoció que el Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de 7 programas, para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de 23 objetivos; sin embargo, presenta inconsistencias debido a que las Metas Programadas corresponden al número de *habitantes*; y, el porcentaje registrado en la Meta Realizada y el Cumplimiento de Meta corresponde a la variación entre el importe devengado respecto al autorizado, como se observa en la tabla anterior, por lo cual, no se puede realizar el análisis respetivo.

FRACCIÓN V

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

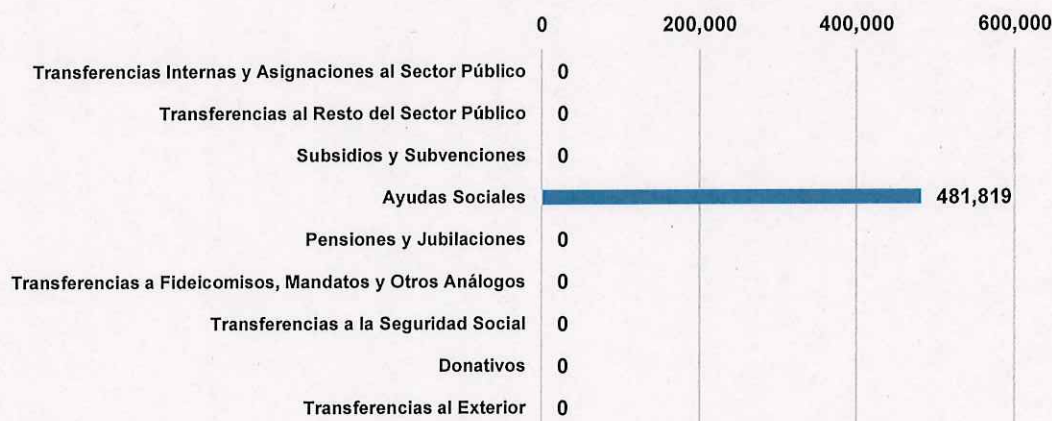


Derivado de la revisión de los documentos que integran la Cuenta Pública, presentada a esta Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2023, del Ayuntamiento de Zináparo, Michoacán, se conoció que inicialmente se aprobó presupuesto a ejercer en el capítulo 4000 “*Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas*” que, en relación con el devengado, registró un decremento del 29 por ciento, como se muestra a continuación:

| CAPITULO | CONCEPTO | IMPORTE APROBADO | IMPORTE DEVENGADO | DIFERENCIA PORCENTUAL % |
|----------|--|------------------|-------------------|-------------------------|
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 683,200 | 481,819 | -29 |

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 481 mil 819 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Ayuntamiento de Zináparo, Michoacán
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023
(pesos)



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se conoció que el 100 por ciento correspondió al concepto de Ayudas Sociales.

FRACCIÓN VI

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



AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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

| OBSERVACIONES PRELIMINARES | | RESULTADO DE LA VALORACIÓN |
|----------------------------|---|----------------------------|
| NÚMERO | TÍTULO | |
| 01 | Omisión de realizar la conciliación de la Relación de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro Contable. | Ratificada |
| 02 | Omisión en la generación y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles. | Ratificada |
| 03 | El Balance Presupuestario no cumple con el principio de sostenibilidad presupuestal. | Ratificada |
| 04 | Omisión en la presentación de documentación que compruebe y justifique la recaudación y el registro de los Ingresos de Gestión. | Rectificada |
| 05 | Omisión en la presentación de la documentación que compruebe y justifique el gasto. | Rectificada |
| 06 | Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de la Información Financiera conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera. | Ratificada |
| 07 | Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. | Ratificada |
| 08 | Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros. | Eliminada |

Asimismo, de manera específica, se presentan los informes de presuntas irregularidades determinados, y las promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal y su valoración respectiva, como sigue:

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFM/DFM/CP2023/ACF/M109/139/IP101 | Omisión de realizar la conciliación de la Relación de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro Contable. |
| ASM/AEFM/DFM/CP2023/ACF/M109/139/IP102 | Omisión en la generación y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles. |
| ASM/AEFM/DFM/CP2023/ACF/M109/139/IP103 | El Balance Presupuestario no cumple con el principio de sostenibilidad presupuestal. |
| ASM/AEFM/DFM/CP2023/ACF/M109/139/IP104 | Omisión en la presentación de documentación que compruebe y justifique la recaudación y el registro de los Ingresos de Gestión. |
| ASM/AEFM/DFM/CP2023/ACF/M109/139/IP105 | Omisión en la presentación de la documentación que compruebe y justifique el gasto. |
| ASM/AEFM/DFM/CP2023/ACF/M109/139/IP106 | Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de la Información Financiera conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera. |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFM/DFM/CP2023/ACF/M109/139/IP107 | Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. |



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 de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2023, que se practicó a la Administración Pública, se determinaron presuntos incumplimientos de diversas disposiciones normativas, según consta en los Informes de Presuntas Irregularidades (IPI's), que a continuación se mencionan:

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley General de Contabilidad Gubernamental;
- Ley del Impuesto Sobre la Renta;
- Código Fiscal de la Federación;
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios;
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo;
- Reglamento del Código Fiscal de la Federación;
- ACUERDO por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos;
- Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio;
- Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos;
- Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos;
- Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos;



- Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual;
- Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros;
- Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales;
- Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno;
- Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN);
- Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; y,
- Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas.

El incumplimiento de las normas anteriormente citadas se precisa en los resultados de la fiscalización efectuada, observaciones 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 6, fracción VIII, numeral 3, ANEXO 3, se estableció la obligatoriedad de presentar la "Vinculación de los Objetivos" de los Programas Aprobados, con los Planes de Desarrollo, conforme al formato e instructivo establecidos.

Por lo anterior, se 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 2023 presentada por el Ayuntamiento de Zináparo, utilizando la técnica de muestreo por importancia relativa, considerando el Programa Presupuestario que devengó mayor recurso y seleccionando todos aquellos que se vincularon con el mismo objetivo del Plan Nacional de Desarrollo 2019-2024.



PROGRAMAS SELECCIONADOS

| UNIDAD RESPONSABLE | NOMBRE DEL PROGRAMA | OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA | OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO | OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO | OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO |
|--------------------------------|---|--|---|---|--|
| Presidencia | Desarrollo institucional para un buen gobierno con seguridad pública, justicia y paz social | Llevar a cabo un gobierno diferente con equidad de género | Desarrollo municipio para el | Desarrollo para el estado | Desarrollo nacional |
| Oficialía Mayor | Obras y acciones que satisfagan las necesidades de la población | Crear un programa de conservación y reforestación del cerro del águila | | | |
| Dirección De Seguridad Pública | Desarrollo institucional para un buen gobierno con seguridad | Llevar a cabo un gobierno diferente con equidad de género | | | |
| Obras Públicas | Llevar a cabo obras y acciones que satisfagan las necesidades | Estructuración de un programa adecuado en materia de obra pública | | | |

Fuente: Elaboración propia en base al ANEXO 3: "Vinculación de los Objetivos de los Programas Aprobados, con los Planes de Desarrollo" de la Cuenta Pública 2023.

VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación y congruencia de los objetivos de los Programas seleccionados, se conoció que éstos no fueron vinculados adecuadamente con el Plan Municipal de Desarrollo 2021-2024, con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán 2021-2027 ni con el Plan Nacional de Desarrollo 2019-2024.

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 de esta fracción se encuentra estructurada en la fracción XVI del Informe General Ejecutivo, toda vez que, constituye la opinión técnica de la Auditoría Superior de Michoacán.



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 Observaciones Preliminares 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 de Zináparo, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal del año 2023, **se ha determinado a la fecha de la presentación del presente Informe un total de 7 Informes de Presuntas Irregularidades**, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

| MUNICIPIO | | CUMPLIMIENTO FINANCIERO | | | OBRA | | DESEMPEÑO | SUBTOTALES | | |
|-----------|----------|-------------------------|-------|-----|------|-----|-----------|------------|-------|-----|
| NÚM | NOMBRE | IPI | PEFCF | REC | IPI | REC | REC | IPI | PEFCF | REC |
| 109 | Zináparo | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 | 0 | 0 |
| TOTAL | | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 | 0 | 0 |

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

PEFCF: Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

FRACCIÓN XII

LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN



En el caso de los municipios 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 estos, en general.

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

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- No se cuenta con una debida conciliación en los registros de la contabilidad del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles;
- No se realiza el registro las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles; y,
- No se cumple con el Balance Presupuestario Sostenible.

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

- Omisión en la presentación que compruebe y justifique la Recaudación y el registro de los Ingresos de Gestión;
- Omisión en la documentación que compruebe y justifique el gasto;
- No realizaron la publicación de la totalidad de los formatos a que hace referencia el Consejo Nacional de Armonización Contable; y,
- La omisión de elaborar y difundir en la Página Oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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 ejercicio fiscal 2023, 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 3 propuestas de modificaciones o reformas legislativas, vinculadas con 2 ordenamientos principales, para consideración o referencia del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo, conforme al siguiente orden:

| ORDENAMIENTO JURÍDICO (DISPOSICIONES / ARTÍCULO(S) ESPECÍFICO(S)) | PROPUESTA | EFFECTOS ESPERADOS |
|---|--|--|
| Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo Artículo 3 y 62, fracción XVI | <p>a. Se sugiere hacer una adición al Artículo 3 para incluir en el glosario de términos y definiciones lo siguiente:</p> <p>Observaciones preliminares: Son el resultado de las auditorías que derivan de la revisión de la Cuenta Pública y que se dan a conocer a las entidades fiscalizadas, a efecto de que presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan.</p> <p>b. Se sugiere realizar una reforma en el Artículo 62 que establece la información que debe contener el Informe General, en cuanto a eliminar la fracción XVI, ya que se refiere a la misma información requerida en la fracción X que establece <i>“La evaluación elaborada por el responsable de la revisión de la Cuenta Pública a que se refiere el informe, como conclusión de su trabajo”</i></p> | <p>Precisar la definición del término observaciones preliminares como resultado de la fiscalización.</p> <p>Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.</p> |
| Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios. Artículo 3, fracción XIII | <p>a. Se sugiere actualizar el termino Coordinación: La Coordinación de Contraloría, toda vez que, a partir del ejercicio 2017 se modificaron las 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 2023 y los datos observados al final del mismo*, se encuentra contenida en la fracción XV en el 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 revisado 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 nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, de la Entidad Fiscalizada presenta inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaborarán los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que la Entidad Fiscalizada no realizó la conciliación contable con la Relación de Bienes Muebles e Inmuebles; así como las Depreciaciones y Amortizaciones correspondientes, el Balance Presupuestario presenta saldo negativo, registros contables de los ingresos y gasto de los que no presenta documentación que los compruebe y/o justifique, no llevó a cabo la publicación de la información financiera a que hace referencia el Consejo Nacional de Armonización Contable; así como de la Ley de Disciplina Financiera.

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, fracciones IX, X y XIII 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 2023, la Auditoría Superior de Michoacán cumple con su mandato constitucional y con lo dispuesto por la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

ATENTAMENTE

C.P. MARCO ANTONIO BRAVO PANTOJA
AUDITOR SUPERIOR INTERINO



Ver más sobre Política Integral.