

# ÍNDICE

---

## ÍNDICE

<b>PRESENTACIÓN</b>	<b>4</b>
<b>GENERALIDADES</b>	<b>6</b>
<b>FRACCIÓN I</b>	<b>11</b>
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	11
<b>FRACCIÓN II</b>	<b>15</b>
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	15
<b>FRACCIÓN III</b>	<b>53</b>
LAS COMPROBACIONES DE QUE LAS ENTIDADES SE HAYAN AJUSTADO A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES DE INGRESOS Y EN LA LEGISLACIÓN APLICABLE, ASÍ COMO EN LOS PRESUPUESTOS DE EGRESOS RESPECTIVOS	53
<b>FRACCIÓN IV</b>	<b>59</b>
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	59
<b>FRACCIÓN V</b>	<b>62</b>
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	62
<b>FRACCIÓN VI</b>	<b>64</b>
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	64
<b>FRACCIÓN VII</b>	<b>68</b>
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	68
<b>FRACCIÓN VIII</b>	<b>70</b>
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	70
<b>FRACCIÓN IX</b>	<b>72</b>

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	72
<b>FRACCIÓN X</b>	<b>75</b>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	75
<b>FRACCIÓN XI</b>	<b>77</b>
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	77
<b>FRACCIÓN XII</b>	<b>79</b>
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	79
<b>FRACCIÓN XIII</b>	<b>81</b>
LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTO PÚBLICO AUDITADO, SEÑALANDO LA PROPORCIÓN RESPECTO DEL EJERCICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL Y EL EJERCIDO POR LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS	81
<b>FRACCIÓN XIV</b>	<b>82</b>
DERIVADO DE LAS AUDITORÍAS, EN SU CASO Y DEPENDIENDO DE LA RELEVANCIA DE LAS OBSERVACIONES, UN APARTADO DONDE SE INCLUYAN SUGERENCIAS AL CONGRESO PARA MODIFICAR DISPOSICIONES LEGALES A FIN DE MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESEMPEÑO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS	82
<b>FRACCIÓN XV</b>	<b>85</b>
UN APARTADO QUE CONTENGA UN ANÁLISIS SOBRE LAS PROYECCIONES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS CONTENIDAS EN LOS CRITERIOS GENERALES DE POLÍTICA ECONÓMICA PARA EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE Y LOS DATOS OBSERVADOS AL FINAL DEL MISMO	85
<b>FRACCIÓN XVI</b>	<b>87</b>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	87

# PRESENTACIÓN

---

Morelia, Michoacán, 1 de febrero de 2023.

**CIUDADANOS:**

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

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

**DIP. ROBERTO REYES COSARI, INTEGRANTE**

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

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

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

**DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN**

**PRESENTES**

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 44, párrafo primero, fracción XI, 133, 134 y 135 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 105, párrafo primero, fracción IV, y 114 de la Ley Orgánica y de Procedimientos del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo; 1, 2, 10, párrafo primero, fracción X, 16, párrafo primero, fracciones I, III, IV, XI, XXII y XXIV, párrafo tercero, 23, párrafo segundo, fracciones I, 24, 61 y 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se entrega en tiempo y forma a esta Comisión, el Informe General Ejecutivo correspondiente a la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal del ejercicio fiscal 2021, para que por su conducto sea presentada ante el pleno del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo.

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

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

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

# GENERALIDADES

---

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

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

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

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

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

## PLANEACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

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

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

## TIPOS DE AUDITORÍA

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

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

<sup>1</sup> INTOSAI, ISSAI 200 Principios de Auditoría Financiera, 2020, p. 8.

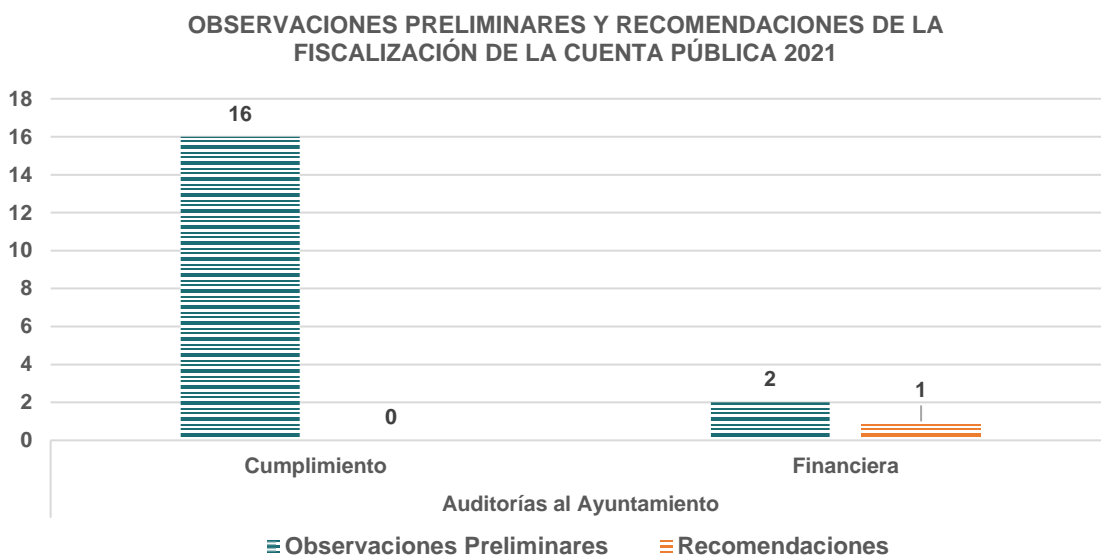
<sup>2</sup> INTOSAI, ISSAI 200 Principios de Auditoría Financiera, 2020, p. 8.



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

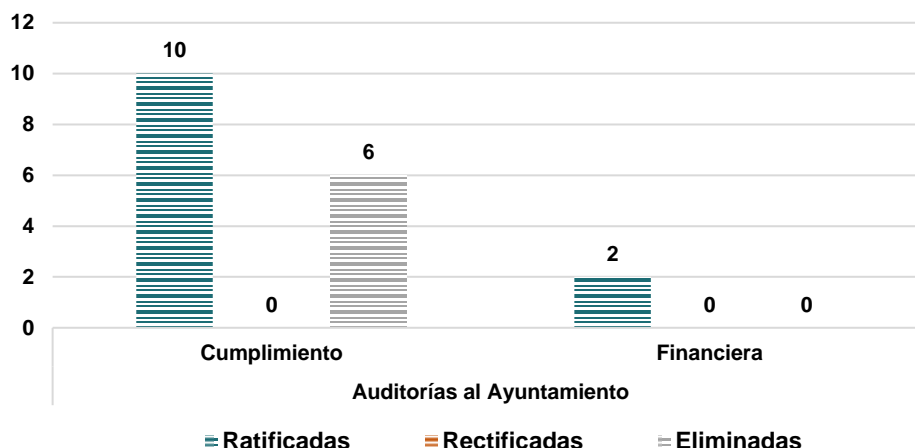
Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento y financiera, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Susupuato, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas generales de las observaciones preliminares y las recomendaciones emitidas, de las recuperaciones operadas y de las acciones promovidas mediante informes de presuntas irregularidades.

En seguimiento de lo anterior, como parte de los resultados obtenidos, en reuniones de trabajo se dieron a conocer a la Entidad Fiscalizada los resultados finales y las observaciones preliminares, así como las recomendaciones establecidas, para su atención, en cumplimiento a lo descrito en los artículos 52 y 60, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, de acuerdo a lo siguiente:



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

### DETERMINACIÓN DE LA PROCEDENCIA DE LAS OBSERVACIONES PRELIMINARES DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2021



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

Una vez concluida la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Susupuato, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se integran los resultados obtenidos en el presente Informe General Ejecutivo. Para su descripción, se ha incluido en las páginas siguientes, la información que da cumplimiento a las dieciséis fracciones establecidas en el artículo 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

## FRACCIÓN I

---

# LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE

El Ayuntamiento de Susupuat, Michoacán, presentó ante este Órgano Fiscalizador la Cuenta Pública, integrada con los documentos siguientes:

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

CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2021	PRESENTA			
	IMPRESO		MAGNÉTICO	
	SI	NO	SI	NO
<b>4. REPORTE DE LA APLICACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA ADQUIRIDA PARA INVERSIONES PÚBLICAS PRODUCTIVAS CONFORME A LOS SIGUIENTES DATOS, DE CONFORMIDAD AL ANEXO 1.</b>	X			
<b>5. EXPEDIENTE DE OBRA</b>				
5.1 Copia certificada del acta de sesión del Ayuntamiento, donde conste la aprobación de:	X			
a) Programa Anual de Obra Pública.	X			
b) Modificaciones del Programa Anual de Obra Pública.	X			
c) Montos y Rangos para la adjudicación de Obra Pública.	X			
d) Montos y Rangos para la adquisición de materiales, bienes y contratación de servicios.	X			
e) Aprobación para ejecutar obra pública por administración directa.	X			
f) Aprobación de transferencias de recursos de un ejercicio fiscal a otro, correspondiente a obra pública del ejercicio fiscal que se informa.	X			
<b>6. INFORME ANALÍTICO DE OBRA</b>				
a) Relación de gastos realizados en obras ejecutadas por administración directa	X			
b) Relación de obras ejecutadas durante el ejercicio	X			
c) Modificaciones presupuestales, efectuadas a obra pública, durante el ejercicio fiscal	X			
<b>7. VINCULACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS APROBADOS, CON LOS PLANES DE DESARROLLO</b>	X			
<b>8. INFORME DEL AVANCE PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO, CONFORME A LOS DATOS QUE SE REQUIERAN EN EL ANEXO CORRESPONDIENTE</b>	X			

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

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

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

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

## FRACCIÓN II

---

## EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Efectivo y Equivalentes	45,926	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,840,573
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,842	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Publica a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>51,768</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
<b>Activo No Circulante</b>	<b>0</b>	<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>2,840,573</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	<b>Pasivo No Circulante</b>	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	600,000	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	3,209,090	Deuda Publica a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	32,550	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,970,313	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0



ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	<b>Total Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>
Otros Activos No Circulantes	0	<b>Total del Pasivo</b>	<b>2,840,573</b>
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>1,871,327</b>	Hacienda Pública/ Patrimonio	
<b>Total Activo</b>	<b>1,923,095</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>4,837,182</b>
		Aportaciones	4,837,182
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		Hacienda Pública /Patrimonio Generado	<b>-5,754,660</b>
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-855,244
		Resultados de Ejercicios Anteriores	-4,899,416
		Revalúas	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0
		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
		<b>Total de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>-917,478</b>
		<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,923,095</b>

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 1 millón 923 mil 95 pesos, de los cuales 51 mil 768 pesos son circulantes y 1 millón 871 mil 327 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 2 millones 840 mil 573 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a un desahorro de 917 mil 478 pesos.

## Pruebas de Congruencia de la Información Financiera:

No.	ELEMEN TO 1	IMPOR TE	+/-	ELEMEN TO 2	IMPOR TE	=	RESULTA DO	RESULA DO DEL CÁLCU LO	IMPORTE DEL DOCU MENTO	CONGRU ENTE	
										SI	NO
1	Total del Pasivo (ESF)	2,840,573	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	-917,478	=	Total activo (ESF)	1,923,095	1,923,095	x	
2	Total del Activo (ESF)	1,923,095	-	Total del pasivo (ESF)	2,840,573	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	-917,478	-917,478	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	-855,244	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	-855,244	=	0	0	0	x	

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

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

## RAZONES FINANCIERAS DEL CAPITAL DE TRABAJO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice/ %
Solvencia	AC= Activo Circulante entre PC=Pasivo Circulante	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{51,768}{2,840,573}$	0.02
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{51,768 - 0}{2,840,573}$	0.02
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{45,926}{2,840,573}$	0.01
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{2,840,573}{1,923,095}$	1.48

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de Susupato, 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 2 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 2 centavos de activos disponibles, lo que significa que este no tiene solvencia económica.

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

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 148 por ciento frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento es muy elevado.

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

CONCEPTO	2021
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>	
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>955,106</b>
Impuestos	137,271
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	647,923
Productos	3,352
Aprovechamientos	166,560
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>50,331,358</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	50,331,358
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>0</b>
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0

CONCEPTO	2021
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>51,286,464</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>27,268,492</b>
Servicios Personales	16,466,106
Materiales y Suministros	5,388,129
Servicios Generales	5,414,257
<b>Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>4,049,586</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	0
Ayudas Sociales	0
Pensiones y Jubilaciones.	4,049,586
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0</b>
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>0</b>
Intereses de la Deuda Pública	0.00
Comisiones de la Deuda Pública	0.00
Gastos de la Deuda Pública	0.00
Costos por Coberturas	0.00
Apoyos Financieros	0.00
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>593,133</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	593,133
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0

CONCEPTO	2021
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	0
<b>Inversión Pública</b>	<b>20,230,497</b>
Inversión Pública No Capitalizable	20,230,497
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>52,141,708</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-855,244</b>

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

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	955,106	2
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	50,331,358	98
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>51,286,464</b>	<b>100</b>

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

La tabla que antecede muestra el 98 por ciento como porcentaje mayor, con base en el total de ingresos y corresponde a los ingresos por concepto de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de las Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones; mientras que el 2 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse 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.

## GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	27,268,492	52
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	4,049,586	8
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	593,133	1
Inversión Pública	20,230,497	39
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>52,141,708</b>	<b>100</b>

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 52 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue el gasto de Inversión Pública los cuales representan un 39 por ciento, seguido de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas otorgadas con un 8 por ciento y por último Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias con un 1 por ciento.

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

Gastos de Funcionamiento	IMPORTE	%
Servicios Personales	16,466,106	60
Materiales y Suministros	5,388,129	20
Servicios Generales	5,414,257	20
<b>Total</b>	<b>27,268,492</b>	<b>100</b>

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de pagos de nómina, que representa un 60 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 20 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 20 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

## RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{955,106 \times 100}{51,286,464}$	2
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{50,331,358 \times 100}{51,286,464}$	98
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{137,271 \times 100}{51,286,464}$	0.26
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{137,271 \times 100}{955,106}$	14

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

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

La recaudación tributaria de los ingresos propios representa el 2 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 98 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 0.26 por ciento.

La captación impositiva local, resultante de la recaudación por impuestos sobre el total de los ingresos locales en el ejercicio 2021, representa el 14 por ciento.

## RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

A continuación, se relaciona el comportamiento de los resultados del gasto con base en las siguientes razones financieras:

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gastos	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{27,268,492 \times 100}{52,141,708}$	52
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{16,466,106 \times 100}{27,268,492}$	60
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{16,466,106 \times 100}{52,141,708}$	32
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{5,388,129 \times 100}{52,141,708}$	10
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{5,414,257 \times 100}{52,141,708}$	10

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

El resultado del análisis a las razones financieras se describe en los siguientes apartados:

La gestión financiera reflejada en los gastos de funcionamiento de la Administración Pública Municipal representó un 52 por ciento sobre el total del gasto del ejercicio 2021, de éstos, la razón porcentual que guarda la aplicación del ejercicio del gasto de servicios personales sobre el total del gasto de funcionamiento, al término del ejercicio 2021, representó el 60 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 32 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 10 por ciento y en Servicios Generales fue del 10 por ciento.

## RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{51,286,464 \times 100}{52,141,708}$	98



Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	<u>51,286,464</u> - 52,141,708	855,244
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{27,268,492 \times 100}{955,106}$	2,855

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

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

El equilibrio de los ingresos se mantuvo estable para cubrir el gasto público, durante el ejercicio 2021, lo cual reflejó una razón porcentual del 98 por ciento, esto es considerando los ingresos por concepto de aportaciones federales.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en un desahorro de 855 mil 244 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 2,855 veces mayores que los ingresos propios.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

### AYUNTAMIENTO DE SUSUPUATO, MICHOACÁN

#### AUDITORÍA FINANCIERA

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

## CRITERIOS DE SELECCIÓN.

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

## OBJETIVO.

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

## ALCANCE.

Universo	955,106	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	955,106	Pesos
Universo a Fiscalizar	955,106	Pesos
Muestra Auditada	955,106	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 955 mil 106 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 100 por ciento.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 31 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

### 1.1. Observación Preliminar número 01

Derivado de conciliar con el registro contable al 31 de diciembre de 2021, de la Relación de Bienes Inmuebles y en el Inventario de Bienes Muebles de la Balanza de Comprobación y con el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, identificando que no se encuentran conciliados con el registro contable de los bienes muebles e inmuebles de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), por una diferencia de 20 mil 300 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 25, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 66 fracción VII, 70 fracción II, párrafos segundo y tercero y 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestaron lo siguiente:

*"En esta observación el auditor determina una diferencia de \$20,300.00, este importe se encuentra representado por activos fijos intangibles que consiste en adquisición de software para la dirección de Obras Públicas (Programa OPUS como se demuestra en el reporte emitido por el sistema de Patrimonio Municipal, hoja con folio 001 al 008".*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM7AEFM7DGP/CP2021/AF/M081/192/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

### **1.3. Observación Preliminar número 02**

Del análisis a la revisión al Balance Presupuestario, se constató que en el link proporcionado [http://susupuato.gob.mx/cuentas\\_claras/ayuntamiento/ldf](http://susupuato.gob.mx/cuentas_claras/ayuntamiento/ldf), el formato **Balance Presupuestario**; en el concepto **V. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles** el momento contable Devengado tiene saldo negativo por la cantidad de 425 mil 707 pesos, por lo que no cumplió con el principio de sostenibilidad que establece la Ley de Disciplina Financiera ya que al final en el momento contable devengado, el balance no es mayor o igual a cero.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestaron lo siguiente:

*"La actual administración solicitó la aprobación de un plan de austeridad para sanear las finanzas públicas, debido a que la deuda principal se encuentra en el rubro de impuestos por pagar ISR sobre nóminas y 3% sobre nóminas, se anexa al presente copia del acta de ayuntamiento número 29 de fecha 02 de Septiembre del presente año y el oficio No. 00363-06/09/2022, de publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, del folio 001 al 012".*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM7AEFM7DGP/CP2021/AF/M081/192/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.4** Se identificaron los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la entidad fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### **1.5. Recomendación número 01.**

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

a) De la cuenta 211 Cuentas por Pagar Corto Plazo, se pudo identificar la existencia de saldos, que provienen de ejercicios anteriores por un importe de 2 millones 840 mil 578 pesos.

En reunión de trabajo, se acordó con la Entidad Fiscalizada, el plazo de seis meses para atender la recomendación, por lo que estando dentro del plazo convenido se encuentra **pendiente de dar atención la Recomendación número 01.**

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, al cual adjuntan 20 fojas certificadas, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

## CRITERIOS DE SELECCIÓN.

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

## OBJETIVO.

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



## **ALCANCE.**

Universo	955,106	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	955,106	Pesos
Universo a Fiscalizar	955,106	Pesos
Muestra Auditada	955,106	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 955 mil 106 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 100 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

**4.1.** Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el

cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

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

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

**5.** Otros cumplimientos.

**5.1.** Verificar la presentación y entero de los Pagos Provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nóminas), ante la Secretaría de Finanzas y Administración.

**5.2.** Verificar la presentación de la Declaración Anual del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre Nóminas, ante la Secretaría de Finanzas y Administración.

**5.3.** Verificar que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con las disposiciones aplicables en materia de normatividad.

**5.4.** Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión.

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

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

**6.2.** Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus

dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 31 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

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

**1.2.** Se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman

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

### 1.3. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, así como la verificación realizada en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada; [https://susupuato.gob.mx/contenidos/susupuato/docs/55\\_18-trasnferecias-asignaciones-subsidios-y-otras-ayudas\\_21812155840.pdf](https://susupuato.gob.mx/contenidos/susupuato/docs/55_18-trasnferecias-asignaciones-subsidios-y-otras-ayudas_21812155840.pdf) se constató que no se difundió la información del 1º, 2º, 3º y 4º trimestre, en el modelo de formato establecido, como lo señala la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios, correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 58 y 67 último párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Norma para establecer la Estructura de Información de Montos Pagados por Ayudas y Subsidios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 3 de abril de 2013.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestaron lo siguiente:

*"El Municipio de da cumplimiento a la obligación de difundir la información en la página oficial en forma simplificada en el medio de difusión local, así como en las evaluaciones del SEVAC".*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M0081/191/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.4. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada relativa a las Notas a los Estados Financieros presentadas en la Cuenta

Pública correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció que no se incluyó información relacionada.

Las Notas de Gestión Administrativa, se identificó lo siguiente: Reporte Analítico del Activo, así como la información contable no está firmada en cada una de las hojas y no incluye la leyenda "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

De lo anterior, las Notas de Desglose, se identificó lo siguiente:

Fracción I, Notas al Estado de Situación Financiera, el saldo del rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo, no coinciden con el presentado en el Estado de Situación Financiera, asimismo, no integran el método de depreciación y las tasas que aplicaron. Fracción IV, Notas al Estado de Flujos de Efectivo, se debe elaborar con la reforma del 23 de diciembre de 2020 cifras comparativas con el año anterior y Fracción V, Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables, se debe elaborar con la reforma del 23 de diciembre de 2020 cifras comparativas con el año anterior.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88, fracción I, inciso E), 89 fracción III y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, inciso I) Notas a los Estados Financieros, subinciso a) Notas de Desglose, fracciones I) Estado de Situación Financiera, numerales 2, 5, 6, 7 y 11; IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo, numerales 1 y 2; y V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables].

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestaron lo siguiente: *"Las notas a los Estados Financieros Se encuentra constan de 45 hojas numeradas del número 1 al 45"*.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 02**.



### 1.5. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, se verificó que no se publicó y difundió en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada <https://susupuato.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>, los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera especificados en los anexos 1 y 3 de los "Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", del 1° trimestre correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, siendo lo que se detalla a continuación:

#### ANEXO 1

Formato 1, Estado de Situación Financiera Detallado – LDF.  
Formato 2, Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos – LDF.  
Formato 3, Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos – LDF.  
Formato 4, Balance Presupuestario – LDF.  
Formato 5, Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF.  
Formato 6, a) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF.  
(Clasificación por Objeto del Gasto).  
Formato 6, b) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF.  
(Clasificación Administrativa).  
Formato 6, c) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF.  
(Clasificación Funcional)  
Formato 6, d) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF.  
(Clasificación de Servicios Personales por Categoría).  
Formato 7, a) Proyecciones de Ingresos – LDF.  
Formato 7, b) Proyecciones de Egresos – LDF.  
Formato 7, c) Resultados de Ingresos – LDF.  
Formato 7, d) Resultados de Egresos – LDF.  
Formato 8), Informe sobre Estudios Actuariales – LDF.

#### ANEXO 3

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

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestaron lo siguiente: *"Anexo a la presente observación impresiones de pantalla del folio 01 al 09 donde se demuestra el debido cumplimiento de esta obligación LOS ANEXOS 1 Y 3 DE LA Ley De Disciplina Financiera De Las Entidades y Los Municipios"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M0081/191/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

### 2.1. Observación Preliminar número 04

En relación a las gestiones de cobro del rezago del impuesto predial, señalan que al 31 de diciembre de 2021, se contaba con un rezago por un importe de 912 mil 115 pesos, los cuales se integran por un importe de 716 mil 637 pesos, correspondientes al rezago de ejercicios anteriores al ejercicio fiscal 2020 y 195 mil 477 pesos, al generado durante el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno; sin embargo, no presentaron evidencia de las gestiones de cobro, evidenciando que no se aplicaron las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial.



## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 25, 29 y 30, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, del 20 veinte de octubre de 2020 dos mil veinte y 25 fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V y VI y 28 fracciones I, y IV del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestaron: *"Debido a la contingencia sanitaria por causas del COVID - 19 que se vivió en el año 2021 imposibilitó la gestión de cobro..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M0081/191/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**2.2.** Se verificó que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, asimismo, se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

### 3.1. Observación Preliminar número 05

Con base a la revisión y análisis a los registros y auxiliares contables, emitidos por el sistema de contabilidad gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se identificaron pólizas de egresos en el ejercicio 2021, sin la documentación soporte por la cantidad de 122 mil 186 pesos.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 36 y 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 54 fracción I y II, y 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto; Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 presentaron copia certificada de las pólizas de egresos observadas con su documentación soporte.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina** la **Observación Preliminar número 05**.

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

## 4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

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

#### 4.3. Observación Preliminar número 06

De la verificación a la Balanza de Comprobación y al Inventario actualizado al 31 de diciembre de 2021, de los Bienes Muebles e Inmuebles, documentos Oficiales donde consten los movimientos, altas y bajas de bienes patrimoniales (Impreso y en archivo electrónico), se constató que se realizó el proceso de baja del Inventario, afectando a la Cuenta Contable número 12441-541 Automóviles y Equipo Terrestre, constatando que se realizó el proceso de baja de una camioneta marca Ford año 2008, color rojo Serie 3FEKF36L38MA15148, con un valor en libros por la cantidad de 350 mil pesos, aprobado mediante acta número 09, Cuarta Sesión Extraordinaria, de fecha 29 de marzo del 2021, aprobado en el punto número 5, para su venta, la cual está chocada; Sin embargo, se incumplió con la disposición final y Baja de Bienes Muebles, relativa al dictamen, de desafectación y la propuesta de destino final.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, Inciso D: Administración de Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles, D.1.3 Disposición Final y Baja de Bienes Muebles inciso 1, párrafo segundo y D 1.4 Control de Inventario de Bienes Muebles del 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 en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011 e Inciso B: Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, 1.1. Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: *"Se anexa la póliza de registro en el sistema de registro de patrimonio municipal de baja de bienes inmuebles y Dictamen de bien inmueble no útil y destino final del folio 01 al 04"*.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 06**.

#### 5. Otros cumplimientos.

### 5.1. Observación Preliminar número 07

Del análisis a la información proporcionada, así como del expediente fiscal, se constató la omisión de presentación y entero de pagos provisionales sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), en respuesta informan que no cumplieron con las obligaciones fiscales del mes de enero a agosto.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 24, 26 y 31 de Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, reforma publicada en el periódico oficial del Estado, el 31 de diciembre de 2020; 42, 45, 47 y 52 de Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, reforma publicada en el periódico oficial del Estado, el 27 de diciembre de 2021; 20 del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: *"Se anexa la póliza de registro en el sistema de registro de patrimonio municipal de baja de bienes inmuebles y Dictamen de bien inmueble no útil y destino final del folio 01 al 04"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 07**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M0081/191/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5.2. Observación Preliminar número 08

Del análisis a la información proporcionada y al expediente fiscal, se constató la omisión de presentación de la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), en tiempo y forma del ejercicio fiscal 2021.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 47 fracción II de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, última reforma publicada en el periódico oficial del Estado, el 27 de diciembre de 2021 y 20 del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: *"NO SE TIENE EVIDENCIA ALGUNA"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 08**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M0081/191/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5.3. Observación Preliminar número 09

Del análisis a la información proporcionada, así como del expediente fiscal se constató que no se tiene evidencia de la presentación y entero de los meses de enero, febrero, marzo, abril y agosto del ejercicio 2021, por la cantidad de 1 millón 486 mil 281 pesos, registrados en la cuenta contable número 2117000100001 Impuestos sobre Remuneraciones Nómina.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 47 fracción II de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, última reforma publicada en el periódico oficial del Estado, el 27 de diciembre de 2021 y 20 del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: *"NO SE TIENE EVIDENCIA ALGUNA"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 09**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M0081/191/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5.3.1. Observación Preliminar número 10

Del análisis y revisión al Presupuesto de Egresos aprobados para el ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada y comparado con los saldos que integran a la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, se pudo constatar que el importe devengado en el capítulo 1000 de servicios personales, fue incrementado durante el ejercicio que se informa, por la cantidad de 3 millones 809 mil 153 pesos, el cual coincide con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, equivalente al 30.09 por ciento, contraviniendo lo observado en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13 fracción V y 21 Párrafo Segundo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: *"Se adjunta copia certificada de Ayuntamiento No. 24 de la Décima Sexta sesión Ordinaria donde se autorizan los aumentos y disminuciones al presupuesto 2021 en el punto número 5 del folio 01 al folio 04"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 10**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M0081/191/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**5.4.** Se verificó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión, por lo que no se



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

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

### 6.1. Observación Preliminar número 11

Una vez valorada y revisada la información proporcionada por el Ayuntamiento, de acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación a la Creación, Publicación y Actualización del Bando de Gobierno Municipal, se conoció que fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, en la Tercera Sección, número 8, de fecha 18 de marzo de 2019, por lo que debió ser actualizado en el primer bimestre de cada año, por lo que se constató que en el ejercicio sujeto a revisión, no se presentó la actualización respectiva.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 177, 180, 182 y Tercero Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: *"Se anexa copia certificada de acta número 6 de la sexta sesión ordinaria de cabildo de fecha 25 de febrero de 2022 en donde se actualiza el Bando de Gobierno Municipal."*

*Ejemplar del periódico oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 27 de mayo de 2022, en donde se publica el Bando de Gobierno Municipal y solicitud de publicación en el periódico oficial del estado. Del folio 01 al folio 069".*

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina** la **Observación Preliminar número 11**.

### 6.2. Observación Preliminar número: 12

Una vez valorada y revisada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, de acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación a la existencia de las Disposiciones Administrativas para el Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se conoció que el Reglamento del comité, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, en la Séptima Sección,

número 96, de fecha 30 de marzo de 2017, por lo que debió ser actualizado en el primer bimestre de cada año, por lo que se constató que en el ejercicio sujeto a revisión, no se presentó la actualización respectiva, en beneficio de la sociedad y de la administración municipal.

### Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 178, 179, 180, 182 y Tercero Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, Publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: *"Se llevó a cabo la actualización de las Disposiciones Administrativas para el Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles se anexa acta número 12 duodécima..."*.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 12**.

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

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

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

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



### 7.3. Observación Preliminar número: 13

Una vez valorada y revisada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, de acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación a la Creación del Reglamento y Funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación, se conoció que mediante Acta de Cabildo Ordinaria, número 17 de fecha 1 de diciembre de 2021 y Acta de Cabildo Ordinaria, número 12 de fecha 28 de noviembre de 2018, existe la Creación del Instituto Municipal de Planeación, por lo que únicamente proporcionan 4 actas de sesiones del Instituto, por lo tanto, no se presenta evidencia de la Creación de su Reglamentación, aunado a lo anterior, se puede apreciar que no existe actividades de su funcionamiento por los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre.

#### Disposiciones jurídicas Infringidas

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

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: *"Se anexa acta número 12 duodécima en el punto número 3 se autorizan y aprueban los Reglamentos Municipales Lineamientos y Códigos se anexa ejemplar del periódico oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 11 de noviembre de 2022, en donde se publica en el tomo CLXXXI y ejemplar del periódico oficial del gobierno constitucional del estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 11 de noviembre de 2022, en donde se publica el Reglamento del Instituto Municipal de Planeación, así como la solicitud de publicación en el periódico oficial del estado del folio 01 al folio 019"*.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 13**.

#### 7.3.1. Observación Preliminar número: 14

De acuerdo a la revisión de cumplimiento normativo en relación al Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Ayuntamiento, se conoció que mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo número 7, de fecha 28 de septiembre de 2021 y acta de Sesión de Cabildo Ordinaria, número 12 de fecha 28 de noviembre de 2018, se acuerda la Creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Ayuntamiento, por lo que al

revisar las documentales presentadas se pueden observar que existen sesiones por el comité, en los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, noviembre y diciembre, por lo que no existe evidencia de sus actividades por el mes de octubre.

### Disposiciones jurídicas Infringidas

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

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: *"NO SE TIENE EVIDENCIA ALGUNA"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M0081/191/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

**8.2.** Se verificó 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.

### 8.3. Observación Preliminar número: 15

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Presupuesto de Egresos, las Plantillas de Personal y el Tabulador de Sueldos para el Ejercicio Fiscal 2021, se aprobó

en Acta de Cabildo Ordinaria, número 36, de fecha 23 de diciembre de 2020, asimismo se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha 1 de febrero de 2021, debiendo ser dentro de los tres días siguientes a los de su aprobación, por lo que se publicó de manera posterior a la normatividad aplicable.

### Disposiciones jurídicas Infringidas

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

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: *"Se informa que la publicación ante el Periódico Oficial del Estado se llevó dentro del plazo establecido para tal efecto, de acuerdo con el oficio 01"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 15**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M0081/191/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 8.3.1 Observación Preliminar número: 16

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Presupuesto de Ingresos y Egresos, las Plantillas de Personal y el Tabulador de Sueldos para el Ejercicio Fiscal 2021, se aprobó en Acta de Cabildo Ordinaria, número 36, de fecha 23 de diciembre de 2020, asimismo se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha 1 de febrero de 2021, asimismo no existe evidencia documental, de haber entregado a la Auditoría Superior de Michoacán la publicación del presupuesto, dentro del plazo establecido por la ley, debiendo ser dentro de los cinco días hábiles siguientes a los de su publicación, para su vigilancia.

### Disposiciones jurídicas Infringidas

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

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron: *"Se informa que la información de referencia se entregó en tiempo y forma ante la Auditoría Superior de Michoacán de acuerdo al oficio con número de folio 01. Se hace entrega de la información digitalizada a través del CD."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 16.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M0081/191/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, al cual adjuntan 291 fojas certificadas, 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 Susupuato, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 22 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 49 millones 899 mil 505 pesos; durante el ejercicio el techo financiero fue modificado, como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	195,111	0	195,111	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	459,460	624,487	1,083,947	624,487	136
Productos	0	2,261	2,261	2,261	0
Aprovechamientos	0	136,560	136,560	136,560	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	22,303,976	2,048,169	24,352,145	2,048,169	9
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	26,940,958	0	26,940,958	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>49,899,505</b>	<b>2,811,477</b>	<b>52,710,982</b>	<b>2,811,477</b>	<b>6</b>

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

El total de los Ingresos Recaudados ascendió a la cantidad de 51 millones 256 mil 464 pesos, como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	195,111	195,111	137,271	-57,840	-30
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	459,460	1,083,947	647,923	188,463	41
Productos	0	2,261	2,269	2,269	0
Aprovechamientos	0	136,560	136,560	136,560	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	22,303,976	24,352,145	23,433,023	1,129,047	5
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	26,940,958	26,940,958	26,899,418	-41,540	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>49,899,505</b>	<b>52,710,982</b>	<b>51,256,464</b>	<b>1,356,959</b>	<b>3</b>

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

En la comparación de los Ingresos Estimados al inicio del ejercicio, respecto a los Ingresos Recaudados al final del mismo, se tiene un incremento por la cantidad de 1 millón 356 mil 959 pesos, equivalente al 3 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones por la cantidad de 1 millón 129 mil 47 pesos, equivalentes al 5 por ciento; Derechos por la cantidad de 188 mil 463 pesos, equivalente al 41 por ciento; así como, Aprovechamientos se recaudó la cantidad de 136 mil 560 pesos, la cual no fue estimada al inicio del ejercicio.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Impuestos por la cantidad de 57 mil 840 pesos, equivalente al 58 por ciento.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que se obtuvo menos ingresos por la cantidad de 1 millón 454 mil 518 pesos que representan una disminución del 3 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	195,111	137,271	137,271	-57,840	-30
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	1,083,947	647,923	647,923	-436,024	-40
Productos	2,261	2,269	2,269	7	0



RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Aprovechamientos	136,560	136,560	136,560	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	24,352,145	23,433,023	23,433,023	-919,122	-4
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	26940958	26899418	26899418	-41,540	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>52,710,982</b>	<b>51,256,464</b>	<b>51,256,464</b>	<b>-1,454,518</b>	<b>-3</b>

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

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

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

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

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
NÚMERO	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	12,656,952	4,404,467	17,061,419	17,061,419	17,061,419	0	0
2000	Materiales y Suministros	4,186,328	2,651,327	6,837,655	6,837,654	6,676,880	0	0
3000	Servicios Generales	6,245,014	-472,081	5,772,933	5,772,932	5,766,914	1	0
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,483,148	-2,424,195	4,058,953	4,049,586	4,008,728	9,367	100
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	176,176	176,176	176,176	176,176	0	0
6000	Inversión Pública	20,257,528	-2,439,544	17,817,984	17,817,984	17,817,984	0	0
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	70,535	1,265,648	1,336,184	1,336,184	1,336,184	0	0
	<b>Total</b>	<b>49,899,505</b>	<b>3,161,799</b>	<b>53,061,304</b>	<b>53,051,935</b>	<b>52,844,285</b>	<b>9,368</b>	<b>100</b>

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto, presentado en la Cuenta Pública 2021



Del análisis a la información se conoció lo siguiente:

#### **A. PRESUPUESTO APROBADO**

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal del año 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 1 de febrero de 2021, por la cantidad de 49 millones 899 mil 505 pesos.

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

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 3 millones 161 mil 799 pesos, dando un monto de 53 millones 61 mil 304 pesos, que representó el 6 por ciento de incremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 1000 Servicios Personales y en el capítulo 2000 Materiales y Suministros; caso contrario el capítulo 6000 Inversión Pública que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

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

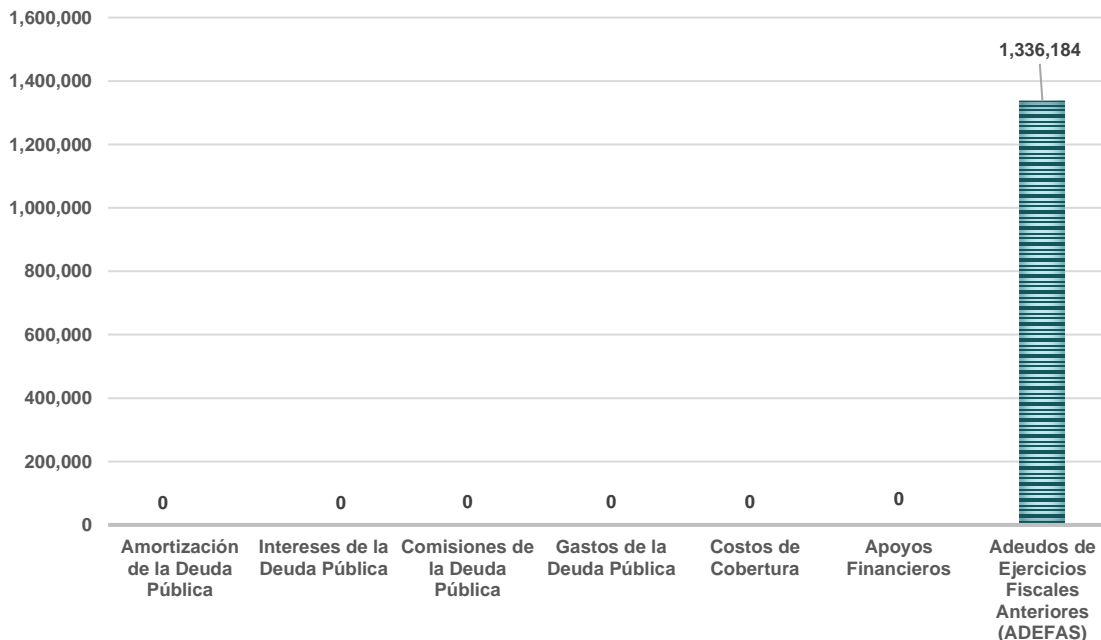
Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 9 mil 368 pesos, lo que representa el 0.02 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio 2021.

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

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

En relación al capítulo 9000 Deuda Pública, al inicio del ejercicio, esta Administración aprobó ejercer la cantidad de 70 mil 535 pesos, ampliando el presupuesto durante el ejercicio por la cantidad de 1 millón 265 mil 648 pesos; devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de 1 millón 336 mil 184 pesos distribuidos en los conceptos que se muestran en la gráfica siguiente:

### Comportamiento de la Deuda Pública durante el ejercicio fiscal 2021



### INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS

El Ayuntamiento de Susupuat, Michoacán, Devengo Ingresos por la cantidad de 51 millones 256 mil 464 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 53 millones 51 mil 935 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 1 millón 795 mil 472 pesos, como se detalla a continuación:

<b>Total de Ingresos Devengados 2021</b>	<b>51,256,464</b>
Total de Egresos Devengados 2021	53,051,935
<b>Total Déficit financiero</b>	<b>-1,795,472</b>

## FRACCIÓN IV

---

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

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

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

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

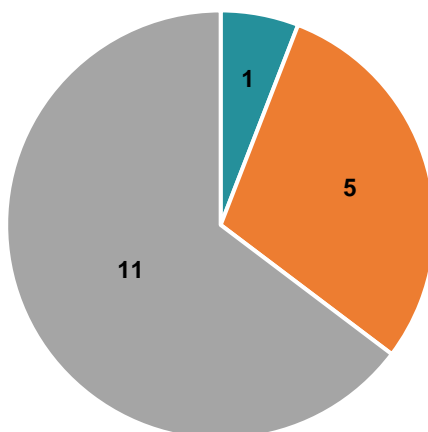
N°	UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	META %	
					PROGRAMADA	REALIZADA
1	Presidencia	Gestión Administrativa	10,323,499.53	7,962,070.07	100	77
2	Sindicatura	Impartición de Justicia	436,932.66	468,218.80	100	107
3	Secretaría	Gestión Administrativa	299,306.92	412,142.39	100	138
4	Tesorería	Gestión Administrativa	1,560,805.63	2,996,534.00	100	192
5	Oficialía	Gestión Administrativa	4,083,959.71	8,404,589.52	100	206
6	Obras Públicas	Gestión Administrativa	2,267,293.68	1,871,929.37	100	83
7	Desarrollo Rural	Gestión Administrativa	237,622.06	284,012.52	100	120
8	Seguridad Pública	Gestión Administrativa	6,063,846.00	6,021,223.00	100	99
9	DIF	Gestión Administrativa	1,155,563.53	1,004,557.50	100	87
10	Desarrollo Social	Gestión Administrativa	242,151.80	365,258.85	100	151
11	Contraloría	Gestión Administrativa	186,963.71	319,821.58	100	171
12	Regidores	Gestión Administrativa	2,164,447.77	2,064,467.71	100	95
13	Obras Públicas	O.P. Urbanización Admón. Cont. Bienes P. FIII	14,974,626.58	4,536,520.00	100	30
14	obras Públicas	O.P. Infraestructura Educativo Admón. Cont. Bienes P. FIII	0.00	1,281,800.00	100	100

N°	UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	META %	
					PROGRAMADA	REALIZADA
15	Obras Públicas	O.P. Rehabilitación de Caminos Saca Cosecha FIII	5,282,901.20	7,813,521.00	100	148
16	Obras Públicas	O. P. Pav. Calles Admón. Cont. Bienes Pub. F III	0.00	6,598,655.70	100	100
17	Obras Públicas	Gastos Indirectos 3% T.F. Fondo III	619,584.22	646,613.36	100	104

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

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

### CUMPLIMIENTO DE METAS



■ Cumplimiento 0% al 50%   ■ Cumplimiento 76% al 99%   ■ Cumplimiento al 100 %

El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de diecisiete programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, únicamente 11 programas cumplieron con el 100 por ciento con sus metas establecidas.

## FRACCIÓN V

---

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

Derivado de la revisión de los documentos que integran la Cuenta Pública, presentada a esta Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento de Susupuato, Michoacán, se conoció que inicialmente se aprobó presupuesto a ejercer en el capítulo 4000 "*Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas*" que, en relación al devengado, registró un incremento del 38 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,483,148	4,049,586	38

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 4 millones 49 mil 586 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

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



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacó el concepto de Ayudas Sociales con un importe de 4 millones 49 mil 586 pesos, que representó el 100 por ciento del total del gasto.

# FRACCIÓN VI

---

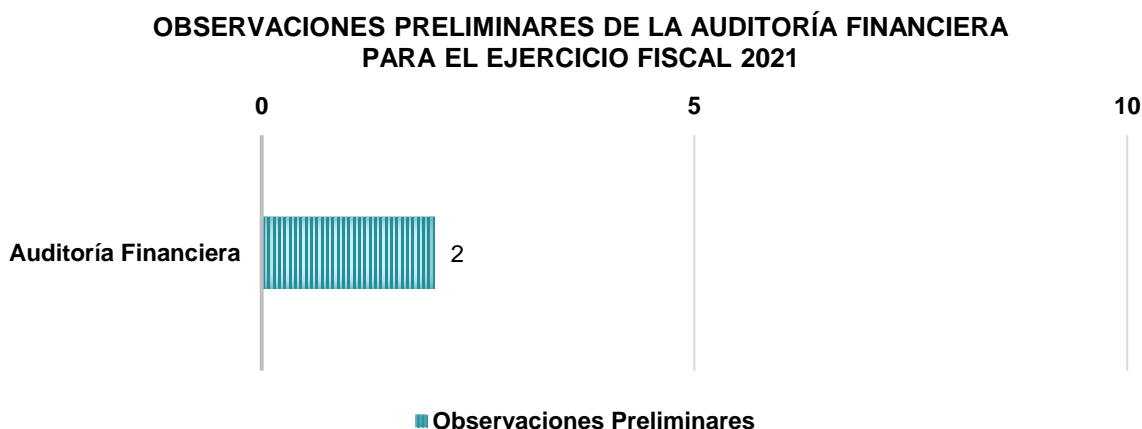
## LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO



## AYUNTAMIENTO DE SUSUPUATO, MICHOACÁN

### AUDITORÍA FINANCIERA

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

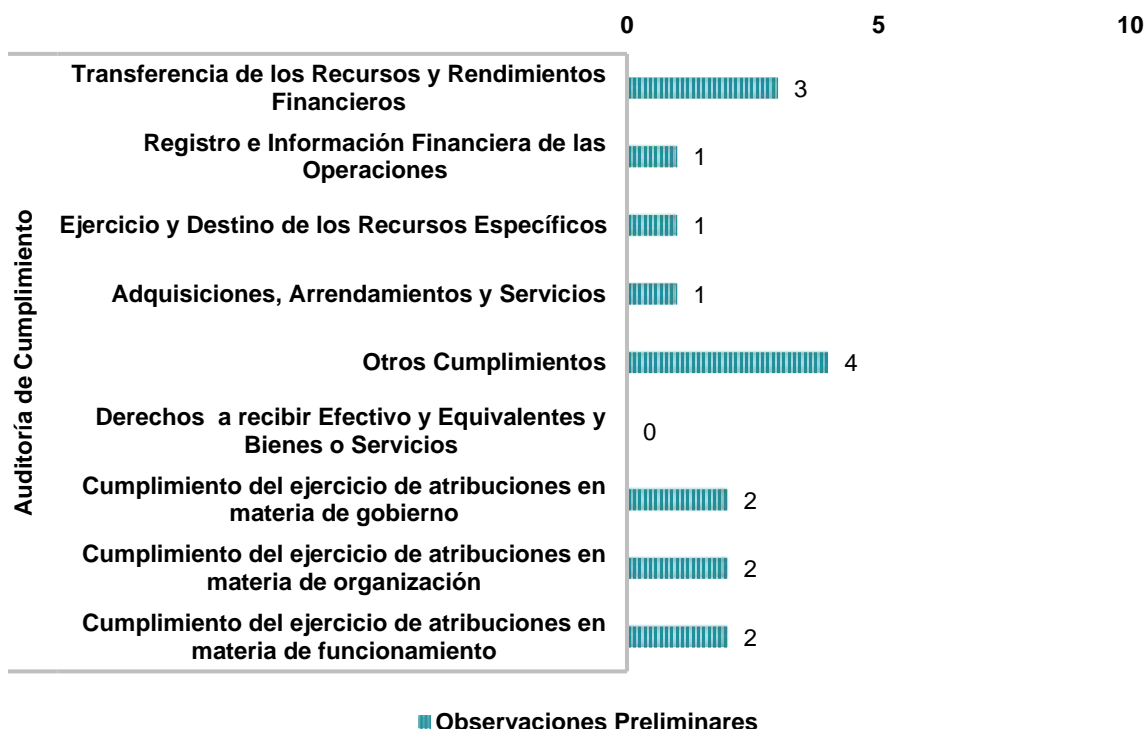


Asimismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
1	Incumplimiento de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada
2	Incumplimiento del Principio de Sostenibilidad Presupuestal.	Ratificada

### AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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


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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros		
1	Incumplimiento de difundir en la página de internet del Ayuntamiento, el Formato establecido de los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios del 1º, 2º, 3º y 4º trimestre.	Ratificada
2	Incumplimiento en la publicación y presentación de las Notas de Desglose a los Estados Financieros.	Eliminada
3	Incumplimiento en la publicación y difusión en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios del 1º Trimestre.	Ratificada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
4	Incumplimiento de llevar a cabo las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial.	Ratificada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
5	Pólizas de egresos sin la documentación que los compruebe y justifique, por la cantidad de \$122,186.46 (Ciento veintidós mil ciento ochenta y seis pesos 46/100 M.N).	Eliminada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Adquisiciones, arrendamientos y servicios.		
6	Falta de cumplimiento en los procedimientos para la Desincorporación de Bienes Muebles del Patrimonio del Municipio, como lo establecen los Lineamientos para el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, del Sistema de Contabilidad Gubernamental.	Eliminada
Otros cumplimientos		
7	Falta de Evidencia que acredite el haber realizado la Presentación y Entero de los Pagos Provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre Nóminas).	Ratificada
8	Falta de evidencia que acredite el haber realizado la Presentación de la Declaración Anual del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre Nóminas.	Ratificada
9	Incumplimiento en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados, por la cantidad de \$1,486,281.40 (Un millón cuatrocientos ochenta y seis mil doscientos ochenta y un pesos 40/100 M.N.).	Ratificada
10	Incremento en la asignación presupuestal en materia Servicios Personales de lo originalmente aprobado en el presupuesto de egresos del Ayuntamiento.	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno		
11	Omisión en la Actualización del Bando de Gobierno Municipal.	Eliminada
12	Incumplimiento en la Actualización de las Disposiciones Administrativas para el Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Eliminada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización		
13	Omisión en la Creación del Reglamento Interno y el Funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.	Eliminada
14	Omisión de Presentar la Evidencia Documental donde Conste el Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Ayuntamiento, en el ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización		
15	Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Presupuesto de Egresos aprobado por el ayuntamiento, las Plantillas de Personal, el Tabulador de Sueldos para el ejercicio fiscal 2021, con fecha posterior.	Ratificada
16	Omisión de haber entregado a la Auditoría Superior de Michoacán la publicación del presupuesto dentro del plazo establecido por la ley.	Ratificada

## FRACCIÓN VII

---

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

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

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

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

## FRACCIÓN VIII

---

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

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

## DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Código Fiscal de la Federación
- Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Susupuato, Michoacán.
- Manual de Contabilidad Gubernamental
- Norma para establecer la Estructura de Información de Montos Pagados por Ayudas y Subsidios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 3 de abril de 2013
- 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
- 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 en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011
  - Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

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

## FRACCIÓN IX

---

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



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

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

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

En congruencia con la normativa en mención, esta Auditoría Superior de Michoacán emitió los Lineamientos para la Presentación de la Cuenta Pública e Informes Trimestrales de los Municipios del Estado de Michoacán, en el artículo 17 establece la obligatoriedad de presentar el documento denominado "Vinculación de los Objetivos de los Programas Aprobados, con los Planes de Desarrollo".

Por lo anterior, esta Entidad de Fiscalización llevó a cabo la revisión de la información presentada consistente en los Objetivos de los Programas ejecutados vinculados con los objetivos de la planeación nacional, estatal y municipal, enfocándose en los siguientes aspectos:

## **CRITERIO DE SELECCIÓN**

El presente análisis se realizó con la información programática de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 presentada por el Ayuntamiento de Susupuato, utilizando la técnica de muestreo por importancia relativa, considerando el Programa Presupuestario que devengó mayor presupuesto.

## PROGRAMAS SELECCIONADOS

N°	UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Oficialía	Gestión Administrativa	Asistencia Social	Políticas Para el Desarrollo Urbano	Políticas Para el Desarrollo Urbano	Políticas Para el Desarrollo Urbano
2	Obras Públicas	Gestión Administrativa	Asistencia Social	Políticas Para el Desarrollo Urbano	Políticas Para el Desarrollo Urbano	Políticas Para el Desarrollo Urbano
3	Seguridad Pública	Gestión Administrativa	Asistencia Social	Políticas Para el Desarrollo Urbano	Políticas Para el Desarrollo Urbano	Políticas Para el Desarrollo Urbano
4	Obras Públicas	O.P. Urbanización admón. Cont. Bienes Pub FIII	Asistencia Social	Políticas Para el Desarrollo Urbano	Políticas Para el Desarrollo Urbano	Políticas Para el Desarrollo Urbano
5	Obras Públicas	O.P. Infraestructura Educativa Admón. Cont. Bienes. P. FIII	Asistencia Social	Políticas Para el Desarrollo Urbano	Políticas Para el Desarrollo Urbano	Políticas Para el Desarrollo Urbano
6	Obras Públicas	O.P. Rehabilitación de Camino Saca Cosecha FIII	Asistencia Social	Políticas Para el Desarrollo Urbano	Políticas Para el Desarrollo Urbano	Políticas Para el Desarrollo Urbano
7	Obras Públicas	O.P. Pav. Calles Admón. Cont. Bienes. Pub. F III	Asistencia Social	Políticas Para el Desarrollo Urbano	Políticas Para el Desarrollo Urbano	Políticas Para el Desarrollo Urbano
8	Obras Públicas	Gastos Indirectos 3% T.F. F III	Asistencia Social	Políticas Para el Desarrollo Urbano	Políticas Para el Desarrollo Urbano	Políticas Para el Desarrollo Urbano

## VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 8 Programas de los 17 proyectados se relacionan con el objetivo, Políticas Para el Desarrollo Urbano del Plan Nacional de Desarrollo; asimismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIE) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

## FRACCIÓN X

---

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

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

## **FRACCIÓN XI**

---

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

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

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

De los trabajos de revisión y fiscalización a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, **se ha determinado a la fecha de la presentación del Informe de Resultados un total de 12 Informes de Presuntas Irregularidades y 1 Recomendación**, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

Municipio		Cumplimiento		Financiera		Obra		Desempeño		Subtotales	
Núm	Nombre	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC
Municipio											
001	Susupuato	10	0	2	1					12	1
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>1</b>					<b>12</b>	<b>1</b>

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

# FRACCIÓN XII

---

## LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

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

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

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- No se cumple con la presentación y entero de contribuciones Federales y Estatales, en tiempo y forma, de conformidad a los plazos establecido en Ley.
- Deficiencia en las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial

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

- Deficiencia en el Sistema Contable, ya que hubo incrementos en la asignación presupuestal en materia de servicios personales de lo originalmente aprobado en el Presupuesto de Egresos de la Entidad Fiscalizada.
- Falta del cien por ciento de la evidencia documental en la comprobación de los recursos en sus respectivas pólizas.

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

Los organismos que marca la ley como coadyuvantes de la gestión municipal se encuentran sin operar por los ayuntamientos y con ello incurren en incumplimientos, tal es el caso de los Comités de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Bienes Muebles e Inmuebles.



## FRACCIÓN XIII

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

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

## FRACCIÓN XIV

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

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

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo	a. se sugiere hacer una adición al Artículo 3 para incluir en el glosario de términos y definiciones lo siguiente:	Precisar la definición del término observaciones preliminares como resultado de la fiscalización.
<b>Artículo 3, 52 y 62, fracción XVI</b>	<p><b>Observaciones preliminares:</b> Son el resultado de las auditorías que derivan de la revisión de la Cuenta Pública y que se dan a conocer a las entidades fiscalizadas, a efecto de que presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan.</p> <p>b. Se sugiere adicionar al artículo 52 las formas de notificación, para quedar en el siguiente contexto:</p> <p>Artículo 52. La Auditoría Superior, de manera previa a la fecha de presentación de los informes individuales, dará a conocer a las Entidades fiscalizadas la parte que les corresponda de los resultados finales de las auditorías y las observaciones preliminares que se deriven de la revisión de la Cuenta Pública, a efecto de que dichas Entidades presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan. Si los servidores públicos que hayan estado en funciones en la Entidad y durante el ejercicio fiscal revisado ya no forman parte de la misma, la Auditoría Superior les notificará de forma personal, digital o por edicto las observaciones preliminares que los impliquen, y éstos tendrán derecho a que las Entidades respectivas les faciliten y proporcionen la información necesaria para exponer sus justificaciones y aclaraciones.</p> <p>I. Notificación Personal, con quien deba entenderse la diligencia,</p>	Permite clarificar las formas de notificación a los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal revisado.

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
	<p>en el domicilio que expresamente hayan señalado los servidores públicos que estuvieron en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya no forman parte de la misma;</p> <p>II. Notificación Digital cuando así lo haya aceptado expresamente ante la Auditoría Superior el servidor público que hayan estado en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya no forman parte de la misma; y siempre que pueda comprobarse fehacientemente la recepción de la notificación;</p> <p>III. Por edicto, cuando se desconozca el domicilio del interesado o en su caso de que la persona a quien deba notificarse haya desaparecido, se ignore su domicilio o se encuentre en el extranjero sin haber dejado representante legal.</p> <p>Para efectos de las notificaciones, a falta de términos o plazos establecidos en la ley para la realización de trámites, aquéllos no excederán de diez días hábiles. La Auditoría Superior deberá hacer del conocimiento del interesado dicho plazo.</p> <p><b>c. Se sugiere realizar una reforma en el Artículo 62 que establece la información que debe contener el Informe General, en cuanto a eliminar la fracción XVI, ya que se refiere a la misma información requerida en la <b>fracción X</b> que establece <b>"La evaluación elaborada por el responsable de la revisión de la Cuenta Pública a que se refiere el informe, como conclusión de su trabajo"</b></b></p>	<p>Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.</p>
<p>Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.</p> <p><b>Artículo 3, fracción XIII</b></p>	<p><b>a. Se sugiere actualizar el termino <b>Coordinación: La Coordinación de Contraloría</b>, toda vez, a partir del ejercicio 2017 se modificaron atribuciones cambiando a Secretaría de Contraloría.</b></p>	<p>Actualizar las atribuciones del órgano de control interno estatal</p>

## FRACCIÓN XV

---

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

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

## FRACCIÓN XVI

---

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

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

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

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable y presupuestal, de la Entidad Fiscalizada, por lo que se puede decir que, derivado de las pruebas de congruencia aplicadas a los Estados Financieros, éstos presentan la situación real de la misma.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades en la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el Registro Contable, así como incumplimiento en el Principio de Sostenibilidad Presupuestal, de igual manera se identificó que la Cuenta 211 Cuentas por Pagar Corto Plazo, se identificó que existen saldos, que provienen de ejercicios anteriores, las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada y sobre las que se instauran procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento, referente a la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos al marco normativo, como la falta de Gestiones de Cobro por el Rezago del Impuesto Predial, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades en la documentación que comprueba y justifica las pólizas de egresos, así como, la falta de cumplimiento en los procedimientos para la desincorporación de Bienes Muebles del Patrimonio del Municipio, de igual manera se detectaron deficiencias en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, entre otros, lo anterior se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.



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

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

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

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