

# ÍNDICE

---

## ÍNDICE

<b>PRESENTACIÓN</b>	<b>4</b>
<b>GENERALIDADES</b>	<b>6</b>
<b>FRACCIÓN I</b>	<b>12</b>
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	12
<b>FRACCIÓN II</b>	<b>16</b>
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	16
<b>FRACCIÓN III</b>	<b>56</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	56
<b>FRACCIÓN IV</b>	<b>62</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	62
<b>FRACCIÓN V</b>	<b>69</b>
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	69
<b>FRACCIÓN VI</b>	<b>71</b>
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	71
<b>FRACCIÓN VII</b>	<b>75</b>
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	75
<b>FRACCIÓN VIII</b>	<b>77</b>
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	77

<b>FRACCIÓN IX</b>	<b>79</b>
LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	79
<b>FRACCIÓN X</b>	<b>85</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	85
<b>FRACCIÓN XI</b>	<b>87</b>
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	87
<b>FRACCIÓN XII</b>	<b>89</b>
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	89
<b>FRACCIÓN XIII</b>	<b>91</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	91
<b>FRACCIÓN XIV</b>	<b>92</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	92
<b>FRACCIÓN XV</b>	<b>95</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	95
<b>FRACCIÓN XVI</b>	<b>97</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	97

# PRESENTACIÓN

---

Morelia, Michoacán, 1 de febrero de 2023.

**CIUDADANOS:**

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

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

**DIP. ROBERTO REYES COSARI, INTEGRANTE**

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

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

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

**DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN**

**PRESENTES**

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

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

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

# GENERALIDADES

---

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

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

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

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

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

## PLANEACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

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

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



información financiera y regulatorio aplicable<sup>2</sup>.

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

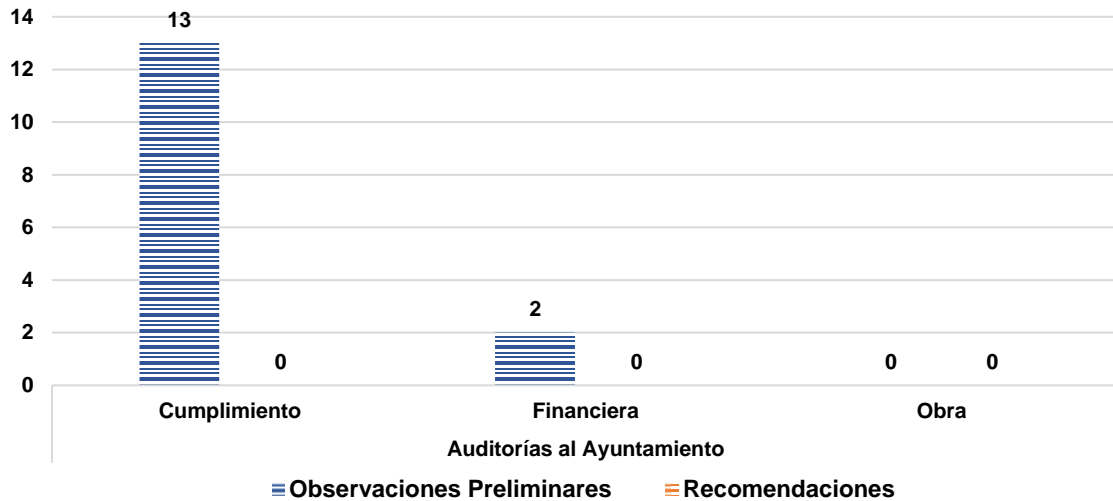
## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

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

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

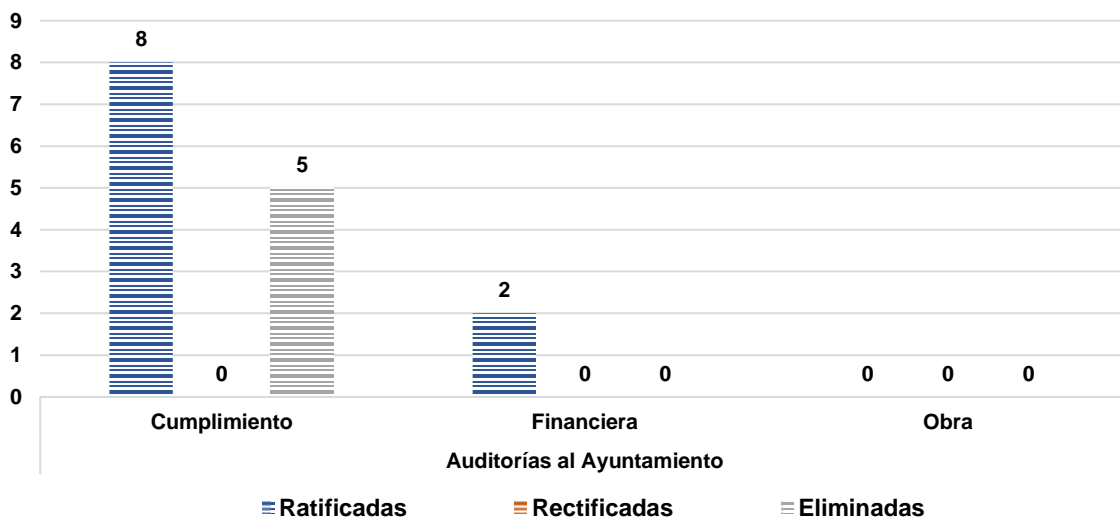
<sup>2</sup> INTOSAI, ISSAI 200 Principios de Auditoría Financiera, 2020, p. 8.

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



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

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



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

Una vez concluida la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Nuevo Parangaricutiro, 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 Nuevo Parangaricutiro, Michoacán, presentó ante este Órgano Fiscalizador, la Cuenta Pública integrada con los documentos siguientes:

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

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

El Ayuntamiento de Nuevo Parangaricutiro, 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 Nuevo Parangaricutiro, 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	614,016	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,028,175
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	118,403	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	5,500	Provisiones a Corto Plazo	0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>737,919</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
<b>Activo No Circulante</b>		<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>9,028,175</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo		<b>Pasivo No Circulante</b>	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	24,665,629	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	5,152,723	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	559,122	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	475,423	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>9,028,175</b>
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>29,734,654</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>30,472,573</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>35,045,385</b>
		Aportaciones	0
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	35,045,385
		<b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>	<b>-13,600,987</b>
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,201,725
		Resultados de Ejercicios Anteriores	-11,399,261

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
		Revalúos	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>21,444,398</b>
		<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>30,472,573</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Nuevo Parangaricutiro, Michoacán

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 30 millones 472 mil 573 pesos, de los cuales 737 mil 919 pesos son circulantes y 29 millones 734 mil 654 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 9 millones 28 mil 175 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 21 millones 444 mil 398 pesos.

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

No.	ELEMENTO 1	IMPORTE	+/-	ELEMENTO 2	IMPORTE		RESULTADO	RESULTADO DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENTO	CONGRUENTE	
										SI	NO
1	Total del Pasivo (ESF)	9,028,175	+	Total hacienda pública/patrimonio	21,444,398	=	Total activo (ESF)	30,472,573	30,472,573	x	
2	Total del Activo (ESF)	30,472,573	-	Total del pasivo (ESF)	9,028,175	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	21,444,398	21,444,398	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	-2,201,725	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	-2,201,725	=	Cero	0	0	x	

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

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

Derivado del análisis realizado al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, el resultado muestra cifras que son congruentes.

#### RAZONES FINANCIERAS DEL CAPITAL DE TRABAJO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice/ %
Solvencia	AC= Activo Circulante entre PC=Pasivo Circulante	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{737,919}{9,028,175}$	0.08

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice/ %
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{737,919 - 0}{9,028,175}$	0.08
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{614,016}{9,028,175}$	0.07
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{9,028,175}{30,472,573}$	0.30

Fuente: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 del Ayuntamiento de Nuevo Parangaricutiro, 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 08 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 08 centavos de activos disponibles, lo que significa que este no tiene solvencia económica.

**Liquidez:** Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 07 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 30 por ciento frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es muy elevado.

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

(Pesos)

CONCEPTO	2021
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>	
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>5,738,421</b>
Impuestos	1,986,669
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	2,000
Derechos	2,717,334
Productos	36
Aprovechamientos	878,563
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	93
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	153,818
<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>58,230,953</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	58,230,953
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0

CONCEPTO	2021
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	0
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>63,969,373</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>46,044,968</b>
Servicios Personales	27,000,004
Materiales y Suministros	10,495,094
Servicios Generales	8,549,870
<b>Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas</b>	
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	<b>6,274,380</b>
Transferencias al Resto del Sector Público	1,448,251
Subsidios y Subvenciones	2,351,775
Ayudas Sociales	744,586
Pensiones y Jubilaciones.	1,729,768
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0</b>
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>0</b>
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	0
<b>Inversión Pública</b>	<b>13,851,751</b>
Inversión Pública No Capitalizable	13,851,751
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>66,171,099</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-2,201,726</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Nuevo Parangaricutiro, Michoacán.

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	5,738,421	9
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	58,230,953	91
Otros Ingresos y Beneficios		0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>63,969,373</b>	<b>100</b>

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

La tabla que antecede muestra el 91 por ciento como porcentaje mayor, con base en el total de ingresos y corresponde a los ingresos por concepto de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de las Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones; mientras que el 9 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante el fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

## RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{5,738,421 \times 100}{63,969,373}$	9
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{58,230,953 \times 100}{63,969,373}$	91
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{1,986,669 \times 100}{63,969,373}$	3

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
				63,969,373	
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{1,986,669 \times 100}{5,738,421}$	35

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

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

La recaudación tributaria de los ingresos propios representa el 9 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal representan el 91 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 3 por ciento.

La captación impositiva local, resultante de la recaudación por impuestos sobre el total de los ingresos locales en el ejercicio 2021, representa el 35 por ciento.

## 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	46,044,968	70
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	6,274,380	9
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0	0
Inversión Pública	13,851,751	21
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>66,171,099</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 70 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue el gasto de Inversión Pública con un 21 por ciento.

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

Gastos de Funcionamiento	IMPORTE	%
Servicios Personales	27,000,004	59
Materiales y Suministros	10,495,094	23
Servicios Generales	8,549,870	18
<b>Total</b>	<b>46,044,968</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 59 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 23 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 18 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

## RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gastos	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{46,044,968 \times 100}{66,171,099}$	70
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{27,000,004 \times 100}{46,044,968}$	59
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{27,000,004 \times 100}{66,171,099}$	41
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{10,495,094 \times 100}{66,171,099}$	16
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{8,549,870 \times 100}{66,171,099}$	13

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Nuevo Parangaricutiro, 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 70 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 59 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 41 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 16 por ciento y en Servicios Generales fue del 13 por ciento.



## RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{63,969,373 \times 100}{66,171,099}$	97
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$63,969,373 - 66,171,099$	-2,201,726
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{46,044,968 \times 100}{5,738,421}$	802

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

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

El equilibrio de los ingresos se mantuvo estable para cubrir el gasto público, durante el ejercicio 2021, lo cual reflejó una razón porcentual de 97, 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 -2 millones 201 mil 726 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 802 veces mayores que los ingresos propios.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

### AYUNTAMIENTO DE NUEVO PARANGARICUTIRO, MICHOACÁN

#### AUDITORIA 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 Nuevo Parangaricutiro, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la



Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

### CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021, y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

### OBJETIVO.

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

### ALCANCE.

Universo	5,738,420	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	5,738,420	Pesos
Universo a Fiscalizar	5,738,420	Pesos
Muestra Auditada	3,210,360	Pesos
Representatividad de la muestra	56	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 5 millones 738 mil 420 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 42 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 Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

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

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

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

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas

aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 14 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número 564/2022, de fecha 3 de noviembre de 2022 y escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

### 1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021 presentada y al inventario contenido en la cuenta pública presentada a la Auditoría Superior de Michoacán, se determinó que la Entidad Fiscalizada no concilió el saldo al 31 de diciembre de 2021, en las cuentas contables de Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles como se muestra a continuación:

CUENTA	BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DIC 2021	INVENTARIO FISICO AL 31 DIC 2021	DIFERENCIA
BIENES INMUEBLES INVENTARIABLES	\$24,665,629	\$ 24,131,932	\$ 533,697
BIENES MUEBLES	5,152,723	5,161,175	- 8,452
ACTIVOS INTANGIBLES	475,423	0.00	475,423
<b>SUMAS</b>	<b>\$ 30,293,775</b>	<b>\$ 29,293,107</b>	<b>\$ 1,000,668</b>

Fuente: Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021 e Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles del ejercicio fiscal 2021.

Como se muestra en la tabla que antecede en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021 el total de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, es por la cantidad de 30 millones 293 mil 775 pesos, mientras que el total en el Inventario Físico al 31 de

diciembre de 2021 es por la cantidad de 29 millones 293 mil 107 pesos; determinándose una diferencia por la cantidad de 1 millón 668 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 70, segundo párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **564/2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, por la Entidad Fiscalizada y se concluyó lo siguiente: Dentro de los valores manifestados de acuerdo en los saldos en los rubros de bienes inmuebles inventariables, bienes muebles y activos intangibles se detectó que mostraban un valor superior al realmente existente y se procedió a investigar y realizar el inventario físico, dando como resultado una diferencia originada por que en administraciones anteriores no se estaba respetando la norma de registrar únicamente en la balanza de comprobación de los bienes que en su monto son superiores al valor de 70 umas, y se venía registrando de manera general. De igual forma se detectó que venía reflejando bienes con valores donde no se respetaba la depreciación correspondiente, dando origen a cantidades irreales en cuanto a valor de los bienes. Dando como resultado la diferencia entre la balanza de comprobación y el inventario físico.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Al 31 de agosto del 2021, fecha en que nos retiramos del cargo conforme a la ley, en la entrega recepción por cambio de administración, quedo constancia de que el inventario que dejamos se encontraba conciliado con el saldo registrado contablemente en los Estados Financieros, por lo que desconocemos si en los últimos 4 meses del año 2021, se efectuaron adquisiciones que no se contabilizaron o el inventario físico que se proporcionó a los auditores actuantes no contenía la totalidad de bienes existentes en el patrimonio de la institución..." y presentan Inventario de bienes muebles, Bienes Muebles e Inmuebles en comodato, y de bienes inmuebles, de la Entrega – Recepción de la administración Pública Municipal 2018-2021".*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M058/141/PI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

#### **1.4. Observación Preliminar número 02**

##### **Descripción del Resultado:**

Del análisis a la documentación e información proporcionada y de la revisión practicada a los auxiliares contables, así como a la documentación comprobatoria de las subcuentas contables: **11220603836 Cuentas por cobrar a corto plazo**, se conoció un saldo pendiente de recuperar al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de 12 mil pesos.

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

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 24, 25, 28, 54 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **564/2022** de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad fiscalizada informa lo siguiente: *"Manifiesto la cantidad reflejada dentro de las cuentas por cobrar a corto plazo son originados por un adelanto que se realizó para la adquisición de reconocimientos de un evento cultural de nuestro municipio, más sin embargo a la fecha de la realización de la auditoria el proveedor no nos había entregado la factura correspondiente, poniendo excusas diversas para su entrega"*

Así mismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022 los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente:

*"....En relación a esta observación manifestamos que a simple vista se aprecia que el saldo referido claramente demuestra que se trata de dos operaciones efectuadas en el mes de diciembre del 2021, cuando nosotros no éramos autoridad, por lo que no tenemos los elementos y nada que aclarar en este caso".*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M058/141/PI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio 564/2022, de fecha 3 de noviembre de 2022, y escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, 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.

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

## CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

## OBJETIVO.

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

## ALCANCE.

Universo	5,738,420	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	5,738,420	Pesos
Universo a Fiscalizar	5,738,420	Pesos
Muestra Auditada	3,210,360	Pesos
Representatividad de la muestra	56	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 5 millones 738 mil 420 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 42 por ciento.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100

por ciento, son los siguientes:

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

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

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

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

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

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

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

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

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



del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

incumplimiento.

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

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

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

**5.** Otros cumplimientos.

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

**5.2.** Verificar que la Entidad Fiscalizada expida Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con los requisitos fiscales por concepto de Ayudas y Subsidios.

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

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

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

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

términos de la normativa aplicable.

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

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

**7.2.** Verificar 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.

**7.3.** 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.

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

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

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

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

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

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 14 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio 563/2022, de fecha 1 de noviembre de 2022 al cual se adjuntan 231 fojas útiles foliadas, escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 122 fojas útiles foliadas, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita. La documentación presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración del Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

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

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

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

**1.3.** Se comprobó que se difundió en la página de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### 1.4. Observación Preliminar número 01

Derivado de la respuesta emitida y de la revisión a la página oficial <https://nparangaricutiro.gob.mx/>, se constató que no se ha difundido en la página de internet la información financiera referente a: Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos (Bono Cupón Cero) Corto plazo y Guía de cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 7 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y 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.

Mediante oficio número **563/2022**, de fecha 1 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"Se anexan los links de la página oficial del Municipio donde se publicó la información que se señala que se pide" y adjuntan copias certificadas de las capturas de pantalla de los links."*

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

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

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

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

registros presupuestarios y contables, se conoció lo siguiente:

### 2.1.1. Observación Preliminar número 02

Durante la fiscalización, de la revisión a los ingresos fiscales, propios y/o de gestión y de la revisión practicada a los auxiliares contables emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, pólizas de registros contables y documentación comprobatoria, durante el ejercicio fiscal 2021, en el capítulo 4000 se identificó registros contables en la cuenta número 414306005000101001143021 por la Recaudación de Derechos por Servicio de Alumbrado Público, los cuales no cuentan con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, emitidos por la Entidad Fiscalizada.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción segunda y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **563/2022**, de fecha 1 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presenta los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de Derechos de Alumbrado Público de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 02**.

### 2.1.2. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la documentación presentada durante la Fiscalización se conoció que la Entidad Fiscalizada tiene un rezago en impuesto predial por la cantidad de 441 mil 811 pesos y no se presentó evidencia que se efectuaron medidas administrativas y legales para hacer efectivo 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 y 25 fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V y VI y 28 fracciones I, y IV y 58 del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **563/2022**, de fecha 1 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada



manifestó: *"Revisando la base de datos no se encontró información que pudiera desvirtuar las observaciones."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *" En relación a esta observación queremos aclarar que en su momento implementamos diversas medidas tendientes a estimular a los contribuyentes con rezago para el pago del impuesto predial y otros ingresos municipales, lo que se tradujo en un incremento significativo en relación al año anterior y agregan que en la auditoria está contemplando el caso de la pandemia que ocasiono que los gobiernos federal, estatal y municipal, vieron una baja drástica en la captación de los impuestos y presentan actas de sesión de la Entidad Fiscalizada donde se aprueban medidas por la pandemia SARS-CoV2 (COVID-19).."*

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/M058/140/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

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

#### **3.2.1. Observación Preliminar número 04**

Derivado del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció el incumplimiento en la presentación de los pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), correspondientes al ejercicio fiscal 2021, únicamente se realizaron los pagos correspondientes al periodo de septiembre a diciembre de 2021, quedando pendiente la cantidad de 573 mil 361 pesos.

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

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2018, última Reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020; y 42, 43, 44 párrafo primero, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio número **563/2022** de fecha 1 de noviembre de 2022 los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Por lo cual manifiesto que si se realizó el entero de los pagos provisionales de los siguientes meses, que corresponden a nuestra Administración: Septiembre 2021 con Número de declaración (005201043721); Octubre 2021 con Número de declaración (005201043870); Noviembre 2021 con Número de declaración (005201043878); Diciembre 2021 con Número de declaración (005201043881); Nota importante: No se encontró información de algún pago provisional del 3% sobre nómina durante el periodo enero a agosto de 2021".*

Así mismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"....En relación a esta observación es importante señalar que en nuestro presupuesto de Ingresos y Egresos para el 2021, programamos, el pago de los impuestos, ello considerando la calendarización oficial de las participaciones y aportaciones emitida y publicada por la propia Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado,*



*sin embargo, durante el ejercicio fuimos objeto de recortes de participaciones por dicha dependencia, quien nunca nos requirió considerando la circunstancia antes referida".*

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/M058/140/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.2.2. Observación Preliminar número 05

Derivado del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció la omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración y Dependencia de un Patrón Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número **563/2022** de fecha 1 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Manifestando que la declaración anual del 3% sobre nómina no se presentó ya que tiene omitidos de enero a agosto del ejercicio fiscal 2021 y por consiguiente no se puede presentar dicha declaración".*

Así mismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre 2022 los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...En relación a esta observación es la misma circunstancia, es decir si la dependencia encargada de recaudar el impuesto, no lo requirió y no cumplió con las obligaciones ante nosotros, difícilmente podríamos responder con este compromiso. Cabe agregar que el pago de los impuestos es una obligación institucional y no a cargo de los funcionarios, lo mismo nos sucedió con nuestros antecesores cubriendo las deudas en impuestos y aportaciones sociales que nos dejaron pendientes".*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M058/140/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.2.3. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a la cuenta contable número 2117006000003 I.S.R. SUELDOS y al expediente fiscal proporcionado, se conoció que la Entidad Fiscalizada incumplió en la presentación del entero de los pagos provisionales de los meses de enero a agosto, mismos que fueron presentados en ceros, durante el ejercicio fiscal 2021, asimismo el pago del mes de diciembre se presentó de manera parcial, quedando por enterar la cantidad de 1 millón 199 mil 811 pesos.

Toda vez que el pago del impuesto es una obligación fiscal para la Entidad Fiscalizada, la autoridad fiscal competente podría requerir su cumplimiento lo que conlleva el pago de multas, recargos y gasto de ejecución.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número **563/2022** de fecha 1 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Por lo cual manifiesto el entero de los pagos provisionales de los siguientes meses:*

Mes	Numero de operación normal	Fecha de presentación	Número de operación complementaria	Fecha de presentación
Enero	417606446	3/05/2021		
Febrero	417606704	3/05/2021		
Marzo	417607652	3/05/2021		
Abril	147607756	3/05/2021		
Mayo	424082425	09/06/2021		
Junio	432586364	02/08/2021		
Julio	432586562	02/08/2021		
Septiembre	442949920	06/10/2021	443119261	10/10/2021
Octubre	447776696	04/11/2021	447782856	04/11/2021

Noviembre	453829464	13/12/2021	453852529	13/12/2021
Diciembre	457892048	10/01/2022	462887549	09/02/2020

*Todos estos del ejercicio fiscal 2021 correspondientes al inicio de nuestra administración"*

Así mismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron, lo siguiente: *"...En relación a esta observación es la misma circunstancia que hemos venido exponiendo, es decir los descuentos de participaciones nos dejaron es un desfase financiero que nos impidió cubrir en su oportunidad el pago de las obligaciones fiscales".*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M058/140/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.2.4 Observación Preliminar número 07

Derivado del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, de la cuenta contable número 211706000004 Cuotas al I.S.S.S.T.E. se conoció la omisión en la presentación del entero de los pagos de las Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social (ISSSTE), correspondiente a las 24 quincenas en el ejercicio fiscal 2021, por la cantidad de 166 mil 513 pesos

Asimismo, se conoció la omisión de los 6 pagos bimestrales del entero de las cuotas y aportaciones al seguro de retiro en edad avanzada y vejez y al fondo de la vivienda, del ejercicio fiscal 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 21, párrafo segundo, tercero y cuarto y 22 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.

Mediante oficio número **563/2022** de fecha 1 de noviembre de 2022, los servidores públicos

que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Por lo cual manifiesto que el entero de los pagos de las cuotas, aportaciones y descuentos de Seguridad Social se nos viene descontando vía participaciones municipales del ejercicio fiscal 2021, como se señala en los documentos anexados. Así mismo se anexa la documentación comprobatoria debidamente certificada de forma impresa"*.

Así mismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron, lo siguiente: *"Respecto a esta observación queremos aclarar que cuando inicio nuestra Administración existían adeudos excesivos por concepto de aportaciones de seguridad social ante el ISSSTE, por parte de Gobiernos Municipales anteriores, que para el pago de esas deudas que nosotros no lo originamos, se firmó convenio con la Institución aludida y mediante descuentos de participaciones estuvimos cubriendo durante nuestra administración hasta los últimos días de la misma. Como prueba de esta observación anexamos los descuentos de participaciones para cubrir los adeudos ante el ISSSTE. El convenio se dejó a las autoridades que nos sucedieron y de igual forma el compromiso institucional de dicho adeudo"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M058/140/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.3. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, de la cuenta contable número 5112060120201011202212201 Sueldo Base al Personal Eventual, del ejercicio fiscal 2021, se detectó que no se realizaron los contratos correspondientes.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 24 de la Ley de Federal del Trabajo, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con oficio número **563/2022** de fecha 1 uno de noviembre de 2022, los servidores públicos

que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Manifiesto bajo protesta de decir verdad que las personas señaladas como personal eventual no se contrataron durante el periodo de mi administración, ya que mi inicio de gestión es a partir de 01 de septiembre de 2021, lo cual corresponde a la administración anterior y desconozco si en su momento se elaboraron los contratos correspondientes ya que en los archivos de este gobierno municipal no existe evidencia documental sobre ello"*.

Así mismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron, lo siguiente: *"Respecto a esta observación queremos aclarar que los trabajadores referidos no trabajaron en nuestra administración, además este tipo de instrumentos ya no opera de acuerdo a la Ley Federal del Trabajo"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M058/140/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

##### 4.1. Observación Preliminar número 09

Derivado del análisis y revisión de la documentación comprobatoria del gasto, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció la falta de contratos por concepto de

prestación de servicios, arrendamiento de maquinaria, equipo y herramienta destinada a la inversión pública por la cantidad de 57 mil 56 pesos.

### Disposiciones jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **563/2022**, de fecha 1 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"que la falta de los contratos no corresponde a su administración y se desconoce si se realizaron dichos contratos y por arrendamiento de maquinaria (renta de bailarina y placa compactadora) de fecha 29 de noviembre de 2021 solo se cuenta con la factura emitida por el prestador de servicios."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...la nueva Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán, del 30 de marzo del 2021, en su capítulo XXXII, artículos del 170 al 173, no contempla los arrendamientos ni los servicios, es decir desaparecen estos conceptos y ahora solo se refiere a licitaciones, obras y contratistas, por lo que están pidiendo algo que ya desapareció en la ley referida..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M058/140/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**4.2.** Se constató que las adquisiciones de bienes se entregaron a la Entidad Fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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



**4.4.** Se corroboró mediante inspección física, para el caso de bienes adquiridos que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, pagados que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.5.** Se comprobó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes y que se encuentran enlistados en el inventario, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **5. Otros cumplimientos.**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **7.2.1. Observación Preliminar número 10**

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no obra evidencia documental que acredite el Funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación, durante el ejercicio fiscal 2021.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

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

Mediante oficio número **563/2022** de fecha 1 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "*sé anexa el acta de sesión de Ayuntamiento de fecha 26 de agosto de 2020 a través de la cual se aprobó la aprobación de creación del Instituto Municipal de Planeación...*".



Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Durante nuestra administración Municipal se restructuro, actualizo, complemento y se dejó en funcionamiento el IMPLAN de la Entidad Fiscalizada, según se puede constatar en el acta de Ayuntamiento que se celebró para tal fin..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M058/140/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 7.2.2. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que, no obra evidencia documental que acredite la Integración del Consejo Directivo del Instituto Municipal, durante el ejercicio fiscal 2021.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número **563/2022** de fecha 1 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"No se cuenta con documentos que confirmen el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"El IMPLAN, estuvo operando en funciones hasta el fin de nuestra administración, de lo cual constan en actas de reuniones en poder del Consejo Directivo de ese órgano. Posteriormente desconocemos su operatividad..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que se

**elimina la Observación Preliminar número 11.**

**7.3.** 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 se conoció lo siguiente:

#### **7.3.1 Observación Preliminar número 12**

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que el Contralor no presentó el informe de Actividades de la Contraloría municipal a la Auditoría Superior de Michoacán, debido a que no entregó evidencia documental.

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

Artículo 79, fracción VI, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **563/2022** de fecha 1 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"se anexa copia de la sesión de Ayuntamiento celebrada el 26 de enero de 2022 mediante la cual se presentó el informe de actividades de la Contraloría Municipal..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"no se especifica la fecha de su presentación, sin embargo, se la fiscalización de la cuenta pública fue al ejercicio 2021, el informe se debió presentar en el año 2022 y nosotros entregamos la administración y la Contraloría el 1 de septiembre del 2021..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 12.**

#### **7.3.2. Observación Preliminar número 13**

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Contralor no presentó el Informe Semestral de la Contraloría a la Auditoría Superior de Michoacán, debido a que no entregó evidencia documental.

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

Artículo 79 fracción XVIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **563/2022** de fecha 1 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"la obligación de presentar informe semestral a la Auditoría Superior de Michoacán quedó establecida en la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 30 de marzo de 2021; por lo tanto el primer informe semestral con la obligación a presentar por la Contraloría Municipal es que corresponde de julio a diciembre del ejercicio 2021..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"corresponde al primero o segundo semestre. Por lo que toca a nuestra administración municipal, le aclaramos que el Primer Informe Semestral del Contralor Municipal fue entregado a la Auditoría Superior de Michoacán el 13 de julio del 2021..."*.

Los elementos proporcionados justificaron y las manifestaciones señaladas con anterioridad la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 13.**

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

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

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

**8.3.** Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los

instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio 563/2022, de fecha 1 de noviembre de 2022, adjuntando 231 fojas certificadas, escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 122 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.

## **AUDITORÍA DE OBRA**

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

## **CRITERIOS DE SELECCIÓN**

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

Derivado de lo anterior, se realizó un análisis para la obtención de resultados que dieron constancia del comportamiento de la Entidad Fiscalizada, en el ámbito de competencia de este Órgano de Fiscalización, y que dieron acceso al reconocimiento del marco de referencia dentro del cual se planeó la auditoría correspondiente, así como de la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de revisión a aplicar, del establecimiento de criterios que fueron utilizados en la planeación, programación y ejecución de la auditoría realizada; lo anterior conforme al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, y que permitieron proveer de información interna y externa en relación al Ente Fiscalizado, y que

apoyaron en la ejecución de los procedimientos determinados por modalidad de ejecución de las obras, objeto de la fiscalización. Para el caso de las obras ejecutadas en lo general se aplicó el procedimiento de revisión de planeación, programación y presupuestación. De manera específica, para el caso de las obras por contrato se consideraron procedimientos de revisión de: licitación y adjudicación, contrato y sus garantías, ejecución, pagos, volúmenes (inspección física) y entrega-recepción; y de las obras ejecutadas por administración directa se consideraron revisar bajo procedimientos enfocados a: pagos, volúmenes (inspección física) y recepción de los trabajos.

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

## OBJETIVO

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

## ALCANCE

Universo a Fiscalizar	19,808	Pesos
Muestra Auditada	19,808	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

#### 1.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

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

## **2. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE ADMINISTRACIÓN DIRECTA**

### **2.1. PAGOS**

Comprobar que los pagos realizados se soportaron en la documentación comprobatoria respectiva y que las adquisiciones, arrendamientos y servicios cumplieron en sus procesos de contratación de acuerdo a la normativa vigente, susceptibles de ser verificados físicamente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

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

Constatar mediante visitas de inspecciones físicas, que la documentación comprobatoria de las obras y acciones ejecutadas estén respaldados por actos realizados, que se realizaron en cantidad y con la calidad programadas, y cumplieron las especificaciones del proyecto y las normas de construcción aplicable, que están concluidas y operan adecuadamente, de conformidad con la normativa vigente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

### **2.3. RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS**

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

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

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que se da cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables, tal como se precisa en el Dictamen Técnico de Auditoría.

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

En términos del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 14 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 4 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar el Dictamen Técnico de Auditoría, en relación a que la Obra del Municipio de Nuevo



Parangaricutiro, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, dentro del ámbito de las atribuciones conferidas a este Órgano Técnico, determina que no se detectaron irregularidades que hacer constar.

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

Derivado de la Fiscalización, se conoció que el Ayuntamiento de Nuevo Parangaricutiro, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 1 obra pública, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021, de 19 mil 808 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 1 obra fue ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, y de la cual el 100 por ciento formó parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

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

NÚM.	FOLIO	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1.	12	Rehabilitación de drenaje sanitario en calle Simón Bolívar entre Av. 20 de noviembre y calle Niños Héroes	Nuevo Parangaricutiro	Administración Directa	Ingreso Locales	19,808
					Fondo De Aportaciones De Infraestructura Social	64,070
TOTAL						83,878
RECURSOS PROPIOS						19,808

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 124/2022, de fecha 17 de mayo de 2022.

El dictamen de auditoría, se emite con base en las consideraciones y en apego a lo establecido en los artículos antes referidos.

### SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

Derivado de no tener observaciones preliminares y recomendaciones para su seguimiento, no da lugar a las justificaciones y aclaraciones de la entidad fiscalizada en cuanto a la auditoría de obra para el ejercicio fiscal 2021.

## FRACCIÓN III

---

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



La Ley de Ingresos del Municipio de Nuevo Parangaricutiro, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 17 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, mediante la que se estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 74 millones 016 mil 858 pesos, de los cuales corresponden a organismos descentralizados municipales la cantidad de 5 millones 913 mil 049 pesos, en el rubro de Derechos, en el tipo "Por la prestación del servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento"

Para dar constancia de lo anterior, se conoció en el Estado Analítico de Ingresos que el techo financiero del Ayuntamiento ascendió a la cantidad de 68 millones 113 mil 809 pesos, el cual durante el ejercicio fue modificado como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	1,725,810.00	260,859.41	1,986,669.41	260,859	15
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0	0
Contribuciones de Mejoras	184,300.00	-182,300.00	2,000.00	-182,300	-99
Derechos	3,439,151.79	-721,817.52	2,717,334.27	-721,818	-21
Productos	11,640.00	-11,604.03	35.97	-11,604	-100
Aprovechamientos	1,991,187.00	-1,112,624.07	878,562.93	-1,112,624	-56
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	341,822.00	-188,004.00	153,818.00	-188,004	-55
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	60,419,898.00	-873,139.71	59,546,758.29	-873,140	-1
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>68,113,809</b>	<b>-2,828,630</b>	<b>65,285,179</b>	<b>-2,828,630</b>	<b>-4</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 63 millones 969 mil 373 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	1,725,810.00	1,986,669.41	1,986,669.41	260,859	15
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0	0
Contribuciones de Mejoras	184,300.00	2,000.00	2,000.00	-182,300	-99
Derechos	3,439,151.79	2,717,334.27	2,717,334.27	-721,818	-21
Productos	11,640.00	35.97	35.97	-11,604	-100
Aprovechamientos	1,991,187.00	878,562.93	878,562.93	-1,112,624	-56
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	341,822.00	153,818.00	153,818.00	-188,004	-55

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	60,419,898.00	59,546,758.29	58,230,952.88	-2,188,945	-4
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>68,113,809</b>	<b>65,285,179</b>	<b>63,969,373</b>	<b>-4,144,435</b>	<b>-6</b>

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

En la comparación de los Ingresos Estimados al inicio del ejercicio, respecto a los Ingresos Recaudados al final del mismo, se tiene una disminución por la cantidad de 4 millones 144 mil 435 pesos, equivalente al 6 por ciento.

El ingreso que se aprecia con Aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, es en el concepto siguiente: Impuestos por la cantidad de 260 mil 859 pesos, equivalentes al 15 por ciento, la cual no fue estimada al inicio del ejercicio.

Asimismo, se aprecian los ingresos con Disminuciones, destacando el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, por la cantidad de 2 millones 188 mil 945 pesos, equivalente al 4 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 millones 315 mil 805 pesos que representan una disminución del 2 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	1,986,669.41	1,986,669.41	1,986,669.41	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0	0
Contribuciones de Mejoras	2,000.00	2,000.00	2,000.00	0	0
Derechos	2,717,334.27	2,717,334.27	2,717,334.27	0	0
Productos	35.97	35.97	35.97	0	0
Aprovechamientos	878,562.93	878,562.93	878,562.93	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	153,818.00	153,818.00	153,818.00	0	0

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones Fondos Distintos de Aportaciones	59,546,758.29	58,230,952.88	58,230,952.88	-1,315,805	-2
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>65,285,179</b>	<b>63,969,373</b>	<b>63,969,373</b>	<b>-1,315,805</b>	<b>-2</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						
NÚM.	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3= (1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6= (3-4)	%
1000	Servicios Personales	29,913,525	-2,913,521	27,000,004	27,000,004	27,000,004	0	0
2000	Materiales y Suministros	6,864,433	3,630,661	10,495,094	10,495,094	10,414,771	0	0
3000	Servicios Generales	8,193,488	800,863	8,994,351	8,549,870	8,519,843	444,481	37
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,569,559	-198,218	6,371,341	6,274,380	6,267,880	96,962	8
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	443,806	-68,634	375,172	375,172	375,172	0	0
6000	Inversión Pública	16,018,997	-3,979,781	12,039,216	11,365,469	11,365,469	673,747	55
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	100,000	-100,000	0	0	0	0	0
<b>Total</b>		<b>68,103,809</b>	<b>-2,828,630</b>	<b>65,275,179</b>	<b>64,059,989</b>	<b>63,943,139</b>	<b>1,215,190</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 13 de enero de 2021, por la cantidad de 68 millones 103 mil 809 pesos.

## **B. PRESUPUESTO MODIFICADO**

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de menos 2 millones 828 mil 630 pesos, dando un monto de 65 millones 275 mil 179 pesos, que representó el 4 por ciento de decremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 2000 Materiales y Suministros y en el capítulo 3000 Servicios Generales; 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 1 millones 215 mil 190 pesos, lo que representa el 2 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado. Así mismo, se conoció que el capítulo 3000 Servicios Generales tuvo un subejercicio del 37 por ciento y el capítulo 6000 Inversión Pública el 55 por ciento del total del subejercicio registrado.

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

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

En relación al capítulo 9000 Deuda Pública, al inicio del ejercicio, esta Administración aprobó ejercer la cantidad de 100 mil pesos; sin embargo, no ejerció presupuesto en el ejercicio fiscal 2021.

## **INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS**

El Ayuntamiento de Nuevo Parangaricutiro, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 63 millones 969 mil 373 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 64 millones 59 mil 989 pesos, resultando un déficit financiero por la cantidad de 90 mil 616 pesos, como se detalla a continuación:

<b>Total de Ingresos Devengados 2021</b>	<b>63,969,373</b>
Total de Egresos Devengados 2021	64,059,989
<b>Total Déficit financiero</b>	<b>-90,616</b>

# FRACCIÓN IV

---

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

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

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

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS	
1	Presidencia y Secretaría	Festejo Día de Corpus Christie, Barrios y Posada	75,600	75,600	14	14
2		Difusión de las Acciones de Gobierno e Informe Anual	181,456	181,456	13	100
3		Espacio de Cultura del Agua	26,460	26,460	2	300
4		Difusión y Promoción de Fiestas Patrias	93,731	93,731	1	100
5		Ayudas Sociales	1,537,213	1,537,213	172	308
6		Derecho de Aguas Nacionales	1,448,251	1,448,251	4	75
7		IMPLAN	0	0	1	0
8		Pago de Pensiones y Jubilaciones	1,827,859	1,730,897	19	100
9		Archivo Municipal	32,698	32,698	1	100
10		Contingencias	100,733	100,733	1	100
11		Entrega-Recepción	54,761	54,761	1	100
12		Gastos de Operación para Realizar Actividades del Departamento de Presidencia y Secretaría	5,111,217	5,111,217	2	100
13	Sindicatura Municipal	Resguardo de Bienes Inmuebles del Municipio	51,926	51,926	2	300
14		Gastos de Operación para Realizar Actividades del Departamento de Sindicatura	1,471,406	1,471,406	4500	46
15	Regidores	Administración para Realizar Gestión y Acción de las Regidurías	2,768,866	2,768,866	7	100



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS	
16	Contraloría	Fortalecimiento de Actividades, Procesos Administrativos, Programas y Revisiones	44,148	44,148	60	423
17		Entrega-Recepción	0	0	1	100
18		Gastos de Operación para Realizar la Actividad de Contraloría	667,489	667,489	1	100
19	Tesorería	ADEFAS	0	0	6	0
20		Contingencias	18,066	18,066	1	100
21		Entrega-Recepción	0	0	1	100
22	Oficialía	Administración para Realizar las Actividades del Departamento de Tesorería	2,136,349	2,136,349	5	80
23		Rosca De Reyes, Día de la Secretaría, El Empleado y El Bombero, Comida de Fin de Año	121,160	121,160	5	60
24		Cursos de Biblioteca	1,000	1,000	3	100
25	Dirección de Obras Públicas	Obligaciones Contractuales con el Sindicato	112,060	112,060	9	100
26		Subsidios	180,000	180,000	10	100
27		Mantenimiento de los Inmuebles y Áreas Públicas del Ayuntamiento	67,302	67,302	4	100
28		Gastos de Operación para Realizar las Actividades de Oficialía Mayor	1,645,845	1,645,845	1	100
29		Rehabilitación de Drenaje Sanitario en Nuevo Parangaricutiro en la Calle Xóchitl en el Barrio La Asunción	335,577	335,577	249	100
30		Construcción de Drenaje Sanitario en Nuevo Parangaricutiro en la Calle Marte en el Fracc. AltaVista	154,170	154,170	72	100
31		Rehabilitación de Colector Pluvial en Nuevo Parangaricutiro, en la Localidad de Nuevo San Juan Parangaricutiro, en Av. Ahuanitzaro 2da Etapa	1,643,127	1,643,127	139	100
32		Construcción de Colector Pluvial en Nuevo Parangaricutiro en el Campo de Fútbol de Zindio	0	0	50	0
33		Ampliación de Red de Electrificación en Nuevo Parangaricutiro en Calle Jazmín Col. El Mirador	82,123	82,123	200	100
34		Construcción de Banqueta en Nuevo Parangaricutiro En Esc. Prim. Jaime Torres Bodeth	46,032	46,032	93	100
35		Construcción de Crucero Vial en Nuevo Parangaricutiro en la Localidad de Nuevo San Juan Parangaricutiro entre Calz 12 De mayo y Av. Cerro Prieto	1,644,416	1,644,416	1369	100
36		Construcción de Pavimentación en Nuevo San Juan Parangaricutiro en la Av. Ahuanitzaro entre Américas y Av. Lázaro Cárdenas	3,020,169	3,020,169	1622	100
37		Construcción de Pavimentación de Nuevo San Juan Parangaricutiro en Calle Guanajuato Col. el Toril.	1,182,342	1,182,342	1084	91
38		Construcción de Adoquinado en Nuevo Parangaricutiro en Calle Pino Col. Paricutín	0	0	186	0
39		Rehabilitación y Modernización de Red de Alumbrado Público con Luminarias Led Ecológicas de la Cabecera Municipal de Nuevo Parangaricutiro, Mich.	1,245,041	1,245,041	2204	100





## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS	
40	Dirección de Obras Públicas	Ampliación a 4 Carriles de la Calzada 12 de mayo en Concreto Hidráulico del Tramo 000.00+120.00	0		1748	0
41		Construcción del Colector Pluvial en Calle Zacuín en la Localidad de Nuevo San Juan Parangaricutiro, Mich.	0		1.00	0
42		Pavimentación de la Calle Pantzingo, en el Fracc. Félix Ireta, entre Calz 12 de mayo y Tzamancutziro	1,232,575	1,232,575	983	100
43		Construcción de Pavimentación en Nuevo Parangaricutiro en Av. Lindavista entre Av. Insurgentes y Av. Independencia	673,747	0	2204	0
44		Proyectos de Obra y Gastos Indirectos	0	0	1	0
45		Gastos de Operación de Obra Pública	1,798,066	1,798,066	1	100
46		Rehab. Drenaje Sanit. Calle Simón Bolívar entre Av. 20 de nov. y C. Niños Héroes	83,878	83,878	37	100
47		Mantenimiento de Señalética del Acceso a San Juan Nuevo en la Calzada 12 de mayo entre Calle Cerro de la Campana hasta calle Equingare	261,839	261,839	320	100
48		Rehabilitación de La Plaza Principal, Mejoramiento Urbano y Accesibilidad Universal en el Municipio de Nuevo Parangaricutiro.	434,180	434,180	8620	10
49	Dirección de Urbanismo y Alumbrado Público	Balizamiento Horizontal y Vertical	29,374	29,374	25	0
50		Mantenimiento y Mejoramiento de Vialidades	791,932	791,932	15	127
51		Programa de Desarrollo Urbano Municipal	0	0	1	0
52		Alumbrado Público	2,930,180	2,485,699	20	1895
53		Gastos de Operación para Realizar el Programa de Urbanismo	494,550	494,550	1	100
54	Direcciones de Seguridad Pública	Programas y Acciones del Departamento de Seguridad Pública	5,517,128	5,517,128	900	905
55	Dirección de Tránsito Municipal	Programas y Acciones del Departamento de Tránsito y Vialidad	2,229,873	2,229,873	900	93
56	Dirección de Protección Civil y Bomberos	Programas y Acciones del Departamento Protección Civil y Bomberos	2,310,405	2,310,405	2000	59
57	Cultura, Indígenas, Educación, Juventud y Deporte	Apoyo con Personal a Escuelas Públicas	55,600	55,600	20	100
58		Programa Municipal de Estímulos a la Educación Básica	0	0	250	0
59		Actividades Sociales y Ceremoniales de las Escuelas del Municipio	17,818	17,818	29	52
60		Gastos de Operación de la Coordinación de Educación	49,962	49,962	1	100
61		Apoyar a Jóvenes que están Estudiando	0	0	40	0
62		Consejo Municipal de la Juventud	0	0	2	0
63		Estudios Virtuales	70,396	70,396	2	300
64		Torneos Deportivos Municipales, Difusión y Eventos	62,381	62,381	9	144
65		Mantenimiento y Conservación de Espacios Deportivos	230,907	230,907	4	225
66		Apoyo al Deporte	2,055	2,055	19	5
67		Gastos de Operación para Realizar las Acciones del Departamento de Juventud	639,786	639,786	1	100



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS	
68		Talleres de Casa de La Cultura	104,300	104,300	4	100
69		Competencia Danza de Los Kurpites	57,200	57,200	1	0
70		Difusión de Nuestra Cultura	970,578	970,578	24	38
71		Administración para Realizar la Actividad de la Casa de la Cultura y Asuntos Indígenas	316,599	316,599	1	100
72	Coordinación de Desarrollo Económico y Turismo	Capacitación al Sector Comercial y Población en General	2,550	2,550	10	0
73		Festividades Tradicionales De La Población	15,810	15,810	5	80
74		Fomento Y Promoción al Turismo	60,200	60,200	6	67
75		Modernización de La Plaza Pública	112,758	112,758	3	33
76		Gastos de Operación Para El Departamento de Comercio Y Turismo	641,435	641,435	1	100
77	Coordinación de Desarrollo Social	Producción y Venta de Adoquín, Block Y Tabicón	561,365	561,365	130	74
78		Adquisición y Entrega de Materiales para La Vivienda	614,608	614,608	228	88
79		Apoyo Alimentario	0	0	120	0
80		Gastos de Operación para La Promoción y Difusión de los Programas Sociales	733,253	733,253	1	100
81	Coordinación de Desarrollo Rural	Programa Equipamiento Agrícola	0	0	20	395
82		Mantenimiento de Caminos Rurales	540,657	540,657	30	77
83		Limpieza de Cunetas y Eliminación de Maleza en Cinta Asfáltica	22,580	22,580	20	310
84		Apoyo a Técnico Rural	1,500	1,500	1	0
85		Gastos de Operación para el Departamento de Desarrollo Rural	281,254	281,254	1	100
86	Coordinación DIF	Farmacia Comunitaria	58,839	58,839	1	100
87		Atención Médica y Especializada	129,964	129,964	4	100
88		Consultorio Dental	26,598	26,598	1	100
89		Unidad Básica de Rehabilitación	16,485	16,485	1	100
90		Despensas y Acciones de Atención Alimentaria	163,160	163,160	52	100
91		Desarrollo Comunitario	0	0	1	0
92		Centro de Atención Psicopedagógico Infantil (Capín)	71,018	71,018	1	100
93		Festejos de Orden Social	76,484	76,484	3	67
94		Administración de la Unidad del DIF Municipal	1,925,672	1,925,672	1	100
95		Promoción a La Salud	55,829	55,829	11	109
96	Coordinación De Salud	Contingencia Covid-19	433,811	433,811	98	282
97		Operatividad de Los Consejos Municipales de Salud	5,090	5,090	24	50
98		Apoyo con Personal a La Clínica Rural	138,601	138,601	9	100
99	Coordinación de Instancia de la Mujer	Gastos de Operación para Ejecución del Departamento de Salud	389,759	389,759	1	100
100		Subsidio En Apoyo a Intendente	22,000	22,000	1	100
101		Empoderamiento a la Mujer	14,364	14,364	16	44
102		Erradicación de la Violencia Contra las Mujeres	0	0	6	183
103		Gastos de Operación para Realizar las Acciones del Departamento de Instancia de la Mujer	369,783	369,783	1	100
104		Actualizar en Tiempo y Forma la Información de Transparencia y Acceso	21,379	21,379	4	100



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

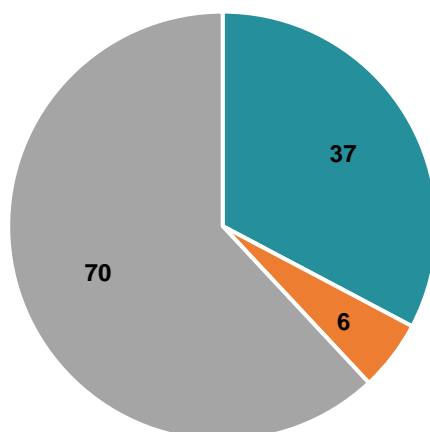
FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 07/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS	
		a la Información Pública en La Página Oficial				
105	Dirección de Planeación, Acceso a la Información y Atención al Migrante	Apoyo a Nuestros Migrantes del Municipio	9,052	9,052	800	66
106		Seguimiento de los Indicadores para la Evaluación del Plan Municipal de Desarrollo. Gastos de Operación del Departamento	355,873	355,873	4	75
107	Coordinación de Áreas Verdes	Mantenimiento de Áreas Verdes y Operación del Programa	1,830,094	1,830,094	9	100
108		Administración del Panteón Municipal	88,834	88,834	6	100
109	Coordinación de Recolección de Residuos	Difusión y Promoción del Cuidado del Medio Ambiente	0	0	11	64
110		Consejo Municipal de Ecología	0	0	3	0
111		Recolección de Residuos Sólidos Urbanos en el Municipio, así como Gastos de Operación	2,648,485	2,648,485	14	100
112		Embelllecimiento de las Principales Calles y Avenidas del Pueblo y Gastos de Operación	1,812,943	1,812,943	17	100
113	Coordinación de Rastro Municipal	Gastos de Operación para Realizar las Acciones del Rastro Municipal	529,189	529,189	1	100

Fuente: Elaboración propia en base al ANEXO 6: Informe del Avance Programático Presupuestario de la Cuenta Pública 2021.

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

### CUMPLIMIENTO DE METAS



■ Cumplimiento 0% al 75%   ■ Cumplimiento 76% al 99%   ■ Cumplimiento al 100 %

El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de ciento trece programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, 70 programas cumplieron con el 100 por ciento con sus metas establecidas.

## **FRACCIÓN V**

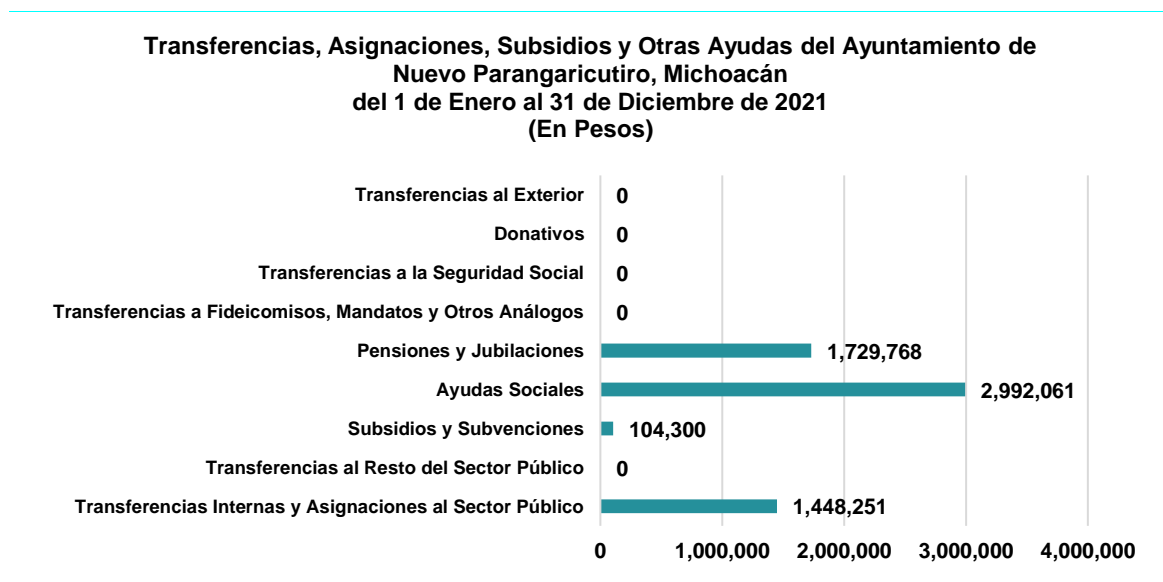
---

# **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 Nuevo Parangaricutiro, 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 decremento del 5 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,569,559	6,274,380	5

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 6 millones 274 mil 380 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacaron el concepto de Ayudas Sociales con un importe de 2 millones 992 mil 061 pesos, que representó el 48 por ciento del total del gasto en este capítulo.

# FRACCIÓN VI

---

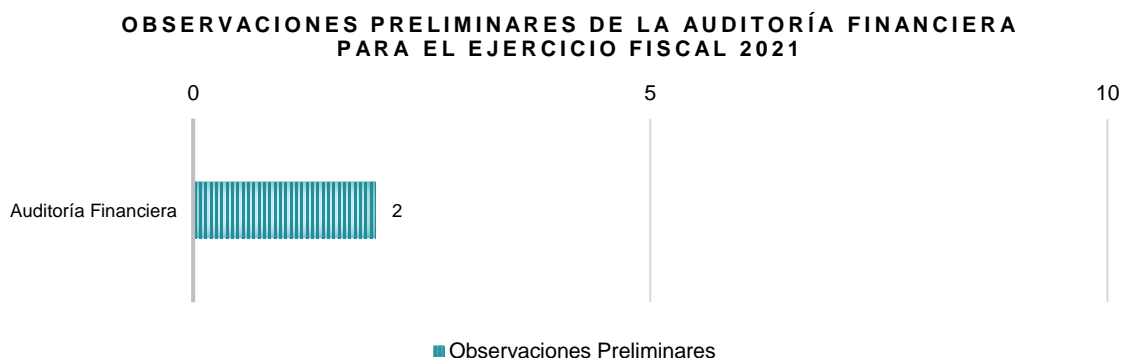
## LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO



## AYUNTAMIENTO DE NUEVO PARANGARICUTIRO, MICHOACÁN

### AUDITORÍA FINANCIERA

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

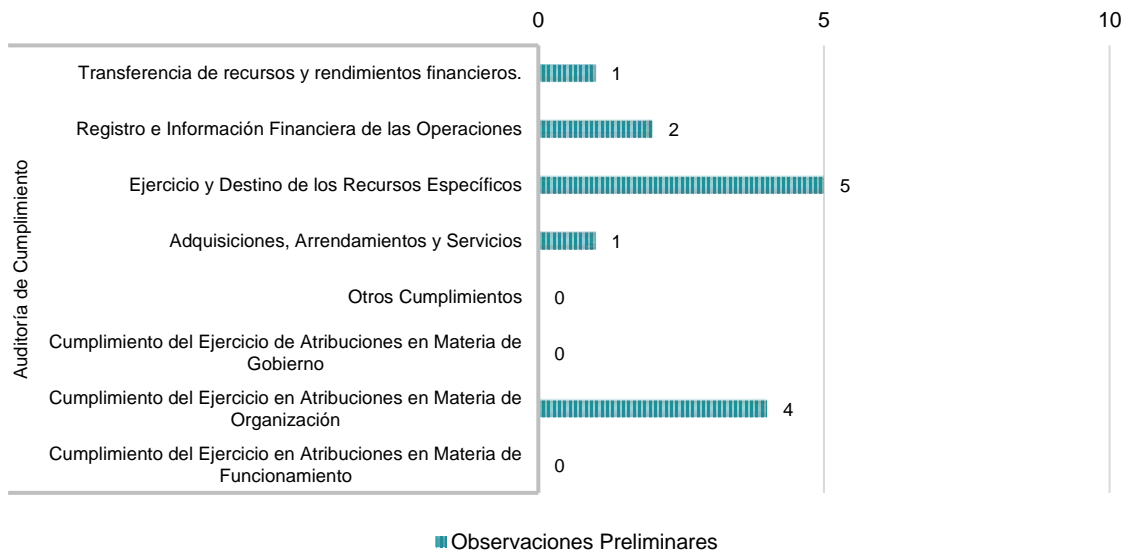


Así mismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Omisión de realizar la conciliación del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.	Ratificada
02	Saldos pendientes de recuperar de la cuenta contable 11220603836 Cuentas por cobrar a corto plazo, por la cantidad de \$12,000.00	Ratificada

### AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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


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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros		
01	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial del Ayuntamiento la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Eliminada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
02	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de Derechos de Alumbrado Público (DAP).	Eliminada
03	Omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial.	Ratificada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
04	Incumplimiento en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada
05	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada
06	Incumplimiento en el entero de los pagos provisionales retención del Impuesto Sobre la Renta retenciones por Salarios.	Ratificada
07	Omisión en la presentación y entero de los pagos de las Cuotas Aportaciones y descuentos de Seguridad Social (ISSSTE).	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
08	Omisión en la elaboración de contratos al Personal Eventual pagados con la Fuente de Financiamiento 101 Ingresos Locales	Ratificada
<b>Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios</b>		
09	Falta de Evidencia documental que justifique el gasto por la cantidad de \$57,056.00	Ratificada
<b>Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Gobierno</b>		
<b>Cumplimiento del Ejercicio en Atribuciones en Materia de Organización</b>		
10	Omisión del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación	Ratificada
11	Omisión de Integrar el Consejo Directivo del Instituto Municipal de Planeación.	Eliminada
12	Omisión de presentar el Informe de Actividades de la Contraloría Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán.	Eliminada
13	Omisión de presentar el Informe Semestral del Contralor a la Auditoría Superior de Michoacán.	Eliminada
<b>Cumplimiento del Ejercicio en Atribuciones en Materia de Funcionamiento</b>		

## **AUDITORÍA DE OBRA**

De igual manera, como resultado de la revisión respectiva, se informa que en esta Entidad Fiscalizada no se tienen observaciones preliminares para su seguimiento, en cuanto a la auditoria de obra para el ejercicio fiscal 2021.

# 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
- Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Código Fiscal de la Federación
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- 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.
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.
- Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo

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 Nuevo Parangaricutiro, utilizando la técnica de muestreo por importancia relativa, considerando el Programa Presupuestario que devengó mayor recurso y seleccionando todos aquellos que se vincularon con el mismo objetivo del Plan Nacional.

## **PROGRAMAS SELECCIONADOS**



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Presidencia y Secretaría	Difusión de las Acciones de Gobierno e Informe Anual	Mejoramiento en las condiciones de vida de la población	Dar a conocer las acciones realizadas por el gobierno municipal	Un gobierno eficiente, transparente, y al servicio de la gente	I. Política y gobierno
2		IMPLAN			Una sociedad con mayor calidad de vida	
3		Pago de Pensiones y Jubilaciones				
4		Archivo Municipal				
5		Gastos de Operación para Realizar Actividades del Departamento de Presidencia y Secretaría			Gobernabilidad con amplia participación social	
6	Sindicatura Municipal	Resguardo de Bienes Inmuebles del Municipio	Se atiende en el momento oportuno los problemas que aquejan al gobierno municipal y a los ciudadanos con eficacia, y se lleva un buen control de los recursos financieros y materiales.	Atender en todo momento a los problemas que aquejan al gobierno municipal y a los ciudadanos con eficacia para lograr la resolución jurídica de todos los casos		I. Política y gobierno
7		Gastos de operación para realizar actividades del departamento de Sindicatura		Contar con gastos operativos para el departamento de sindicatura		
8	Contraloría	Fortalecimiento de Actividades, Procesos Administrativos, Programas y Revisiones	Eficientar el control interno, la vigilancia de los recursos público y el cumplimiento de la normatividad vigente.	Eficiente vigilancia de la aplicación del gasto publico		
9		Entrega-Recepción				
10		Gastos de Operación para Realizar la Actividad de Contraloría				
11	Oficialía	Rosca de Reyes, Día de la secretaria, el Empleado y el Bombero, Comida de Fin de Año	Cubrir las necesidades de las unidades administrativas de manera eficiente. Mejoramiento del drenaje municipal	Consolidar una planeación y programación precisa y oportuna y aplicación de los recursos de manera correcta	Un gobierno eficiente, transparente, y al servicio de la gente	
12		Obligaciones Contractuales con El Sindicato				
13		Mantenimiento de los Inmuebles y Áreas Públicas Del Ayuntamiento				
14		Gastos De Operación Para Realizar Las Actividades De Oficialía Mayor		Crear un entorno municipal de calidad para la población y mantenerlos en	Una sociedad con mayor calidad de vida	



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
				buenas condiciones		
15	Dirección de Urbanismo y Alumbrado Público	Programa de Desarrollo Urbano Municipal	Mejoramiento al entorno municipal	Crear un entorno municipal de calidad para la población y mantenerlos en buenas condiciones	Un gobierno eficiente, transparente, y al servicio de la gente	
16		Gastos de Operación para Realizar el Programa de Urbanismo				
17	Direcciones de Seguridad Pública	Programas y Acciones del Departamento de Seguridad Pública	Disminuir la delincuencia y proporcionar garantías a la sociedad	Hacer eficiente la estructura policial		
18	Dirección de Tránsito Municipal	Programas y Acciones del Departamento de Tránsito y Vialidad		Hacer eficiente la estructura de tránsito y vialidad		
19	Dirección de Protección Civil y Bomberos	Programas y Acciones del Departamento de Protección Civil y Bomberos		Hacer eficiente la estructura de protección civil y bomberos		
20	Cultura, Asuntos Indígenas, Educación, Juventud y Deporte	Gastos de Operación de la Coordinación de Educación	Alto nivel de educación escolar, existe impulso para el desarrollo integral de la juventud, alta cobertura y fomento al deporte, recreación y alto nivel de nuestra cultura y dignificación de la población indígena	Contar con gastos para el fomento a la educación	Una sociedad con mayor calidad de vida	Desarrollo para todos y equidad en las regiones
21		Consejo Municipal de la Juventud		Fomentar el apoyo a la juventud		
22		Estudios Virtuales				
23	Coordinación de Desarrollo Económico y Turismo	Capacitación al Sector Comercial y Población en General	Apoyar a los comerciantes. Regularizar la organización, el funcionamiento y orden que deben prevalecer en la actividad de tipo comercial, industrial o de prestación de servicios	Apoyar a los comerciantes. Regularizar la organización, el funcionamiento y orden que deben prevalecer en la actividad de tipo comercial, industrial o de prestación de servicios		
24		Fomento y Promoción al Turismo		Contar con programas que beneficien e impacten a las necesidades del sector turístico		
25		Gastos de Operación para el Departamento de Comercio y Turismo				
26	Coordinación De Desarrollo Social	Producción y Venta de Adoquín, Block y Tabicón	Contar con viviendas dignas para familias vulnerables	Contar con viviendas dignas para familias vulnerables	Desarrollo para todos y equidad entre las regiones	
27		Gastos de Operación para la Promoción y Difusión de los Programas Sociales	Fortalecer la industria, comercio y el turismo en nuestra población. Se promueven acciones y programas	Apoyar los programas sociales en beneficio de las personas más vulnerables	Una sociedad con mayor calidad de vida	



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
28	Coordinación De Desarrollo Rural	Limpieza de Cunetas y Eliminación de Maleza en Cinta Asfáltica	sociales, incrementar la calidad de vida de la población rural	Contar con inversión del campo y suficiente infraestructura para el campo	Una economía sustentable al servicio de los michoacanos	
29		Apoyo a Técnico Rural				
30		Gastos de Operación para el Departamento de Desarrollo Rural				
31	Coordinación DIF	Administración de la Unidad del DIF Municipal	Alto apoyo a la población más vulnerable del municipio	Contar con gastos operativos para el desarrollo integral de la familia	Una sociedad con mayor calidad de vida	
32	Coordinación de Salud	Apoyo con Personal a la Clínica Rural		Contar con programas y campañas de salud municipal		
33		Gastos de Operación para Ejecución del Departamento de Salud				
34	Coordinación De Instancia De La Mujer	Subsidio En Apoyo A Intendente		Fomentar la igualdad de género y combatir la discriminación	Desarrollo para todos y equidad entre las regiones	
35	Dirección de Planeación, Acceso a la Información y Atención al Migrante	Apoyo a Nuestros Migrantes del Municipio	Consolidar una gestión publica municipal ordenada y transparente en base a una buena planeación y un mejoramiento en las condiciones de vida de nuestros migrantes	Contar con programas que beneficien e impacten a las necesidades de la población	Gobernabilidad con amplia participación social	
36	Coordinación De Áreas Verdes	Mantenimiento De Áreas Verdes Y Operación Del Programa	Mejorar los parques, jardines, áreas verdes y panteón para el bienestar y desarrollo de la población	Crear espacios de esparcimiento para la población y mantenerlos en buenas condiciones con infraestructura adecuada	Un gobierno eficiente, transparente, y al servicio de la gente	
37	Coordinación de Recolección de Residuos	Difusión y Promoción del Cuidado del Medio Ambiente		Difusión y promoción del cuidado del medio ambiente	Una economía sustentable al servicio de los michoacanos	
38		Recolección de Residuos Sólidos Urbanos en el Municipio, Así como Gastos de Operación				
39	Coordinación de Rastro Municipal	Gastos de Operación para Realizar las Acciones del Rastro Municipal		Cumplir las normas dispuestas, contar con infraestructura y equipamiento adecuado del rastro municipal	Un gobierno eficiente, transparente, y al servicio de la gente	

Fuente: Elaboración propia en base al ANEXO 5: "Vinculación de los Objetivos de los Programas Aprobados, con los Planes de Desarrollo" de la Cuenta Pública 2021.

## VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 39 Programas de los ciento trece proyectados inicialmente se relacionan con el objetivo I. *Política y Gobierno*, del Plan Nacional de Desarrollo; así mismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEM) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

## FRACCIÓN X

---

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



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

# FRACCIÓN XI

---

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

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

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

De los trabajos de revisión y fiscalización a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, **se ha determinado a la fecha de la presentación del Informe de Resultados un total de 10 Informes de Presuntas Irregularidades**, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

Municipio		Cumplimiento		Financiera		Obra		Desempeño		Subtotales	
Núm	Nombre	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC
Municipio											
058	Nuevo Parangaricutiro	8		2						10	
<b>Total</b>		<b>8</b>		<b>2</b>						<b>10</b>	

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

# 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 cuenta con una debida revisión física de los activos a través de un Inventario Físico y que este sea conciliado con los registros de la contabilidad.
- 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.
- No se realiza conciliación del inventario físico con el registro contable en un 70% de los Municipios; tampoco se realiza el registro las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.

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

- Dentro de las obligaciones fiscales de los Ayuntamientos se identificó la falta de gestión en el cobro de Ingresos, y en cuanto a la recuperación de saldos por recuperar de algunos gastos que se realizan para el funcionamiento de los Ayuntamientos.
- Debilidad en la forma de operar y por tanto en la correcta aplicación de las Normas y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior por mencionar un caso que genera diversidad en la forma de la gestión financiera.
- Falta de evidencia documental en la comprobación de los recursos del Municipio.

Los organismos que marca la ley como coadyuvantes de la gestión municipal son omitidos por los ayuntamientos y con ello incurren en incumplimientos al no crearlo, tal es el caso del Instituto Municipal de Planeación.

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 en cuanto a la información financiera.

## **FRACCIÓN XIII**

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

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

## FRACCIÓN XIV

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



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

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

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

## FRACCIÓN XV

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

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

## **FRACCIÓN XVI**

---

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

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

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

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables. 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 el Sistema Contable y en la implementación de la normativa aplicable en realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable y la recuperación de saldos de cuentas por cobrar

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra de la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en el cumplimiento en la integración del Consejo Consultivo Municipal, en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina, en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados; omisión en la presentación de los pagos de Cuotas de Aportaciones del ISSSTE; de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial; en la omisión de elaborar contratos de personal eventual y con respecto al gasto no presentar documentación justificativa.

En cuanto a la evaluación obtenida a partir del desarrollo de la auditoría de obra, se ha determinado que se da cumplimiento en términos generales con las disposiciones normativas, toda vez que se pudo constatar las bases y mecanismos tendientes a los procesos de planeación, programación, presupuestación, pagos, volúmenes (inspección física) y recepción de los trabajos de la obra pública.

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**