

# ÍNDICE

---

## ÍNDICE

<b>PRESENTACIÓN</b>	<b>4</b>
<b>GENERALIDADES</b>	<b>6</b>
<b>FRACCIÓN I</b>	<b>11</b>
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	11
<b>FRACCIÓN II</b>	<b>15</b>
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	15
<b>FRACCIÓN III</b>	<b>67</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	67
<b>FRACCIÓN IV</b>	<b>73</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	73
<b>FRACCIÓN V</b>	<b>76</b>
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	76
<b>FRACCIÓN VI</b>	<b>78</b>
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	78
<b>FRACCIÓN VII</b>	<b>82</b>
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	82
<b>FRACCIÓN VIII</b>	<b>84</b>
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	84
<b>FRACCIÓN IX</b>	<b>86</b>

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	86
<b>FRACCIÓN X</b>	<b>88</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	88
<b>FRACCIÓN XI</b>	<b>90</b>
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	90
<b>FRACCIÓN XII</b>	<b>92</b>
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	92
<b>FRACCIÓN XIII</b>	<b>95</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	95
<b>FRACCIÓN XIV</b>	<b>96</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	96
<b>FRACCIÓN XV</b>	<b>99</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	99
<b>FRACCIÓN XVI</b>	<b>101</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	101

# PRESENTACIÓN

---

Morelia, Michoacán, 1 de febrero de 2023.

**CIUDADANOS:**

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

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

**DIP. ROBERTO REYES COSARI, INTEGRANTE**

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

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

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

**DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN**

**PRESENTES**

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

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

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

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

# GENERALIDADES

---

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

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

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

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

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

## PLANEACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

En cumplimiento al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, aprobado mediante el Acuerdo Legislativo número 53, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha del 29 de diciembre de 2021, se han desarrollado las auditorías de cumplimiento y financiera, para la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Gabriel Zamora, 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.
- **Auditoría Financiera:** Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable.

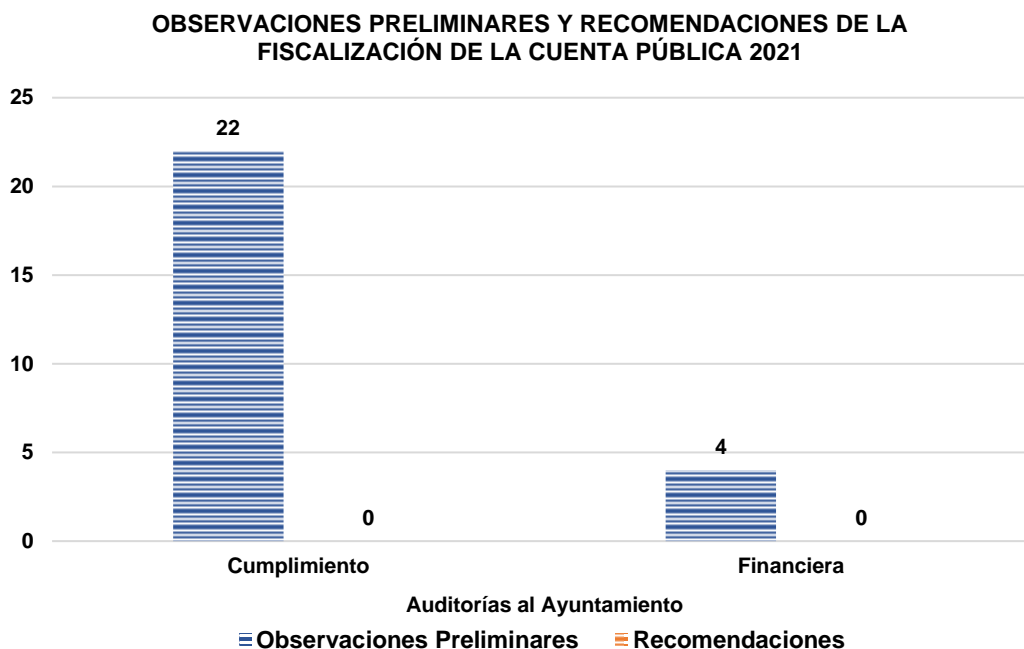
## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

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



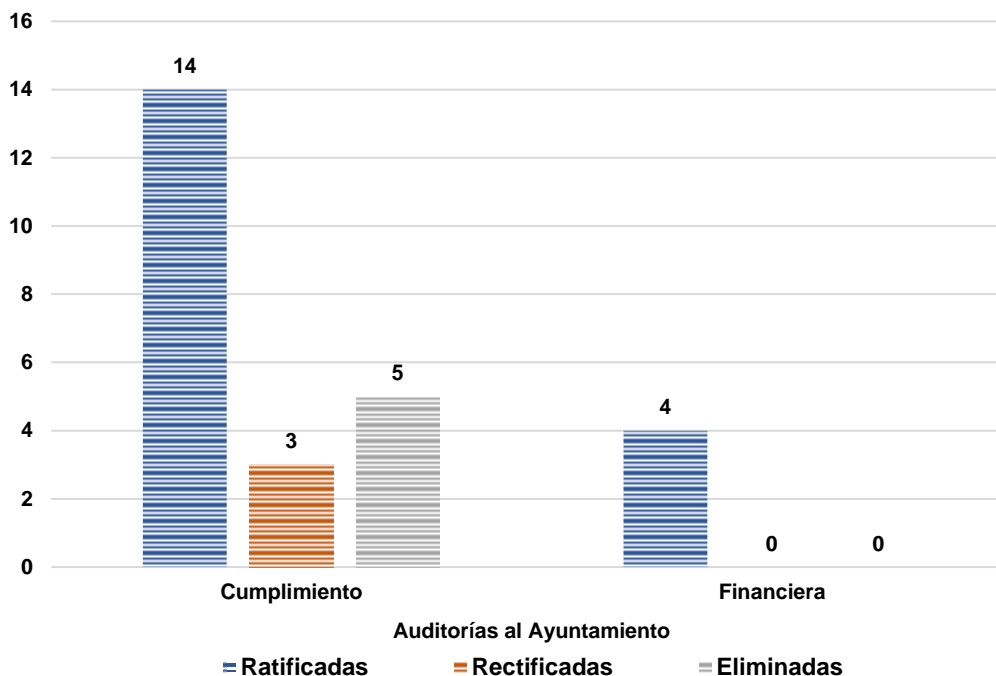
informes de presuntas irregularidades.

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 con lo siguiente:



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

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



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

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

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

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

El Ayuntamiento de Gabriel Zamora, Michoacán, cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal al Congreso del Estado, el 31 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 Gabriel Zamora, 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 Públicas, 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	1,856,979	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,183,327
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,889,123	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	5,597
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>3,746,102</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
<b>Activo No Circulante</b>		<b>Total, Pasivo Circulante</b>	<b>12,188,924</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0



ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6,620,513	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	11,198,493	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles		Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,939,659	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos		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>12,188,924</b>
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>13,879,347</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>17,625,449</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>34,094</b>
		Aportaciones	34,094
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		<b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>	<b>5,402,431</b>
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	173,697
		Resultados de Ejercicios Anteriores	5,111,292
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	117,442
		<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio</b>	<b>0</b>
		Resultado por Posición Monetaria	<b>0</b>
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	<b>0</b>

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
		<b>Total de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>5,436,525</b>
		<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>17,625,449</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Gabriel Zamora, Michoacán

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 17 millones 625 mil 449 pesos, de los cuales 3 millones 746 mil 102 pesos son circulantes y 13 millones 879 mil 347 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 12 millones 188 mil 924 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 5 millones 436 mil 525 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)	12,188,924	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	5,436,525	=	Total activo (ESF)	17,625,449	17,625,449	x	
2	Total del Activo (ESF)	17,625,449	-	Total, del pasivo (ESF)	12,188,924	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	5,436,525	5,436,525	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	173,697	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	173,697	=	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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{3,746,102}{12,188,924}$	0.31
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{3,746,102-0}{12,188,924}$	0.31
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{1,856,979}{12,188,924}$	0.15
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{12,188,924}{17,625,449}$	0.69

Fuente: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 del Ayuntamiento de Gabriel Zamora, 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 31 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 31 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 15 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 69 por ciento frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento es elevado.

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

CONCEPTO	2021
Ingresos y Otros Beneficios	
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>4,021,885</b>
Impuestos	1,472,320

CONCEPTO	2021
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	1,947,051
Productos	6
Aprovechamientos	602,508
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>59,673,043</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	59,673,043
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>19</b>
Ingresos Financieros	19
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>63,694,947</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>44,123,809</b>
Servicios Personales	27,895,792
Materiales y Suministros	10,011,342
Servicios Generales	6,216,675
<b>Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>7,032,882</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	436,987
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	1,638,531
Ayudas Sociales	4,957,364
Pensiones y Jubilaciones.	0
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>

CONCEPTO	2021
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>1,047,275</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	967,275
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	80,000
Otros Gastos	0
<b>Inversión Pública</b>	<b>11,317,284</b>
Inversión Pública No Capitalizable	11,317,284
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>63,521,250</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>173,697</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Gabriel Zamora, Michoacán

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	4,021,885	6
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	59,673,043	94
Otros Ingresos y Beneficios	19	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>63,694,947</b>	<b>100</b>

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

La tabla que antecede muestra el 94 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 6 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.

## 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	44,123,809	69
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	7,032,882	11
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,047,275	2
Inversión Pública	11,317,284	18
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>63,521,250</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 69 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021, le sigue Inversión Pública con un 18 por ciento, el gasto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas otorgadas con un 11 por ciento y Otros Gastos y Perdidas con el 2 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	27,895,792	63
Materiales y Suministros	10,011,342	23
Servicios Generales	6,216,675	14
<b>Total</b>	<b>44,123,809</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 63 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 23 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 14 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

## RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{4,021,885 \times 100}{63,694,947}$	6
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{59,673,043 \times 100}{63,694,947}$	94
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{1,472,320 \times 100}{63,694,947}$	2
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{1,472,320 \times 100}{4,021,885}$	37

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Gabriel Zamora, 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 6 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal representan el 94 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 2 por ciento.

La captación impositiva local, resultante de la recaudación por impuestos sobre el total de los ingresos locales en el ejercicio 2021, representa el 37 por ciento.

## RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gastos	Porcentaje	$\frac{TGF}{TG} \times 100$	$\frac{44,123,809 \times 100}{63,521,250}$	69
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP}{TGF} \times 100$	$\frac{27,895,792 \times 100}{44,123,809}$	63
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP}{TG} \times 100$	$\frac{27,895,792 \times 100}{63,521,250}$	44
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS}{TG} \times 100$	$\frac{10,011,342 \times 100}{63,521,250}$	16
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG}{TG} \times 100$	$\frac{6,216,675 \times 100}{63,521,250}$	10

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Gabriel Zamora, 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 69 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 63 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 44 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 16 por ciento y en Servicios Generales fue del 10 por ciento.

## RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{63,694,947 \times 100}{63,521,250}$	100
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	63,694,947-63,521,250	173,697
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{44,123,809 \times 100}{4,021,885}$	1097

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Gabriel Zamora, 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 100, 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 173 mil 697 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 1097 veces mayores que los ingresos propios.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

### AYUNTAMIENTO DE GABRIEL ZAMORA, 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 Gabriel Zamora, 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	4,021,885	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,021,885	Pesos

Universo a Fiscalizar	4,021,885	Pesos
Muestra Auditada	1,381,183	Pesos
Representatividad de la muestra	34	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 21 mil 885 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 30 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. Constatar que se efectuaron los registros contables de los Egresos conforme al Manual de Contabilidad Gubernamental, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.

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

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

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

1.5. 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.

1.6. 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 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **PM-GZ/249-25/11/22**, de fecha 25 de noviembre de 2022, y escrito de fecha 25 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 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.**

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

Derivado de la revisión y análisis a las pólizas contables del gasto se identificaron registros contables que no están correctamente clasificados con base a lo señalado en el

Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo IV Instructivo de Manejo de cuentas, estos registros corresponden a la cuenta contable 5241-441-44108 Ayudas Sociales a la Población Individual, y se contabilizaron erróneamente en la cuenta número 5122022122102000 Productos Alimenticios para Personas Derivado y 5115015415400100 Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo, mismas que a continuación se detallan:

CUENTA CONTABLES	NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	FECHA POLIZA	NO DE POLIZA	CONCEPTO DE PAGO	IMPORTE
5122022122102000	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS DERIVADO	11/01/2021	PED 0056	PAGO DE DESPENSAS ADULTO MAYOR, NOVENA ENTREGA ENERO 2021, CFDI 25E8F	\$2,205
5122022122102000	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS DERIVADO	11/01/2021	PED 0057	PAGO DE DESPENSAS ADULTO MAYOR, OCTAVA ENTREGA ENERO 2021, CFDI 6D7B	2,205
5122022122102000	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS DERIVADO	11/01/2021	PED 0058	PAGO DE DESPENSAS ADULTO MAYOR, OCTAVA ENTREGA ENERO 2021, CFDI 6D7B	2,350
5122022122102000	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS DERIVADO	11/01/2021	PED 0059	PAGO DE DESPENSAS ADULTO MAYOR, NOVENA ENTREGA ENERO 2021, CFDI B234B	2,350
5122022122102000	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS DERIVADO	14/01/2021	PED 0065	PAGO DE DESPENSAS ADULTO MAYOR, PRIMERA ENTREGA ENERO 2021, CFDI 7962D	2,205
				<b>TOTAL</b>	<b>\$11,305</b>
5115015415400100	PRESTACIONES ESTABLECIDAS POR CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO	6/01/2021	PED 0102	PAGO DE GASTOS MEDICOS DEL EMPLEADO FRANCISCO MADRIGAL MORALES, PAGO DE VARIOS GASTOS MEDICOS EN CD DE URUAPAN	25,007
5115015415400100	PRESTACIONES ESTABLECIDAS POR CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO	7/01/2021	PED 0103	PAGO DE GASTOS MEDICOS DEL EMPLEADO FRANCISCO MADRIGAL MORALES, PAGO DE VARIOS GASTOS MEDICOS EN CD DE URUAPAN	7,000
				<b>TOTAL</b>	<b>\$ 32,007</b>

Fuente: Póliza de Ingreso, Comprobantes Fiscales Digitales, Auxiliares Históricas, pólizas contables

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 19 fracciones V, VI, y 37, párrafo primero y fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Manual de Contabilidad Gubernamental Capítulo IV, Instructivo de Cuentas y 78, 81 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, informa, lo siguiente: *"En la presente observación hago de su conocimiento que durante el proceso en que se llevó a cabo la Entrega-Recepción, la Administración saliente no proporciono la información documental, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen solventar la presente observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesarios para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior"*.

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: *"Reconozco los registros contables no clasificados correctamente, sin embargo, el gasto si se ejerció"*.

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/M033/075/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis al Estado de Situación Financiera, al Estado Analítico del Activo y de su comparación con el listado del Inventario Físico de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre de 2021 proporcionado de manera impresa por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no realizó la conciliación respectiva con las cifras contables, por lo que se determinaron diferencias mismas que a continuación se detallan:

CONCEPTO	ESTADO DE SITUACION FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	RELACION DEL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	DIFERENCIAS
Bienes Muebles	\$11,198,493	\$11,198,493	\$6,028,887	\$5,169,606
Bienes Inmuebles,	2,868,488	2,868,488	\$0.00	2,868,488
<b>Total</b>	<b>\$14,066,981</b>	<b>\$14,066,981</b>	<b>\$6,028,887</b>	<b>\$8,038,094</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Relación del Inventario Físico de Bienes Muebles E inmuebles.

## 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, 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.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa, lo siguiente: *"En la presente observación hago de su conocimiento que durante el proceso en que se llevó a cabo la Entrega-Recepción, la Administración saliente no proporciono la información documental, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen solventar la presente observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesarios para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior"*.

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: *"La Conciliación del Patrimonio es con fecha 31 de diciembre del 2021, periodo en el que ya no estaba en funciones, mi periodo termino el 31 de agosto del 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 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M033/075/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3 Observación Preliminar número 03

Derivado del análisis al Estado de Situación Financiera, al Estado Analítico del Activo, así como a los registros contables, Analíticos Históricos de Depreciaciones de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre del 2021, se conoció que no se realizaron los registros contables de las depreciaciones correspondientes al periodo de septiembre a diciembre 2021.



## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Punto D.1.2 párrafo segundo del Acuerdo por el que se emiten Los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, 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 y Apartado B, Numeral 6, en correlación con el 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa, lo siguiente: *"En la presente observación hago de su conocimiento que durante el proceso en que se llevó a cabo la Entrega-Recepción, la Administración saliente no proporciono la información documental, tanto física ni electrónica, que permitan la verificación de la existencia física de los bienes muebles e inmuebles, así como su cuantificación y respectiva depreciación que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen solventar la presente observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesarios para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior"*.

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022; los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informan lo siguiente: *"Las depreciaciones no se registraron por el periodo de septiembre a diciembre, corresponden a la administración actual por el periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, de tal manera que me deslindo de responsabilidad alguna"*.

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/AF/M033/075/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.4.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad



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

### 1.5. Observación Preliminar número 04

Del análisis a la documentación e información proporcionada y de la revisión practicada a los Analíticos Históricos, así como a la documentación comprobatoria de la cuenta contable: **1123-006-00010 Deudores de Recursos locales Predial 2021**, se detectaron saldos pendientes de recuperar al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de 19 mil 848 pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 33 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 24, 62 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En la presente observación hago de su conocimiento que durante el proceso en que se llevó a cabo la Entrega-Recepción, la Administración saliente no proporciono la información documental, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen solventar la presente observación, además de que los saldos correspondientes a la cuenta contable **1123-006-00010 Deudores de Recursos locales Predial 2021**, corresponden al acumulado durante el periodo de la Administración anterior, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesarios para solventar la misma es su responsabilidad"*.

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informan lo siguiente: *"Derivado del desconocimiento de la Auditoría practicada por la entidad Fiscalizadora no fue posible la solvatación(sic) de estas Observaciones Preliminares"*.

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/AF/M033/075/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.6.** 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

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, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número oficio **PM-GZ/249-25/11/22**, de fecha 25 de noviembre de 2022, y escrito de fecha 25 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 contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

## 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 Gabriel Zamora, 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	4,021,885	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,021,885	Pesos
Universo a Fiscalizar	4,021,885	Pesos
Muestra Auditada	1,381,183	Pesos
Representatividad de la muestra	34	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad 4 millones 21 mil 885 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 30 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. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.

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

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

**1.3.** Comprobar que se hayan difundido en las páginas de Internet conforme a 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 los Estados Financieros se acompañen 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 para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

**3.2.** 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.

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

**3.4.** Verificar la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas.

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

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

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

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

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

**4.3.** Comprobar que los pagos realizados están soportados con los comprobantes fiscales digitales por internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

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

diferencias encontradas.

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

## **5. Otros cumplimientos.**

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

**5.2.** Verificar que la Entidad Fiscalizada expida los 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 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 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022 al cual se adjuntan 719 fojas útiles foliadas, y escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 1264 fojas útiles, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

## 1. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.

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

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

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

### 1.3.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, mediante oficio número **PMGZ/0144/04/2022**, de fecha, 4 de abril del 2022, signado por el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, informó que derivado, a que se realizó el cambio de plataforma digital para el portal de la Entidad Fiscalizada y de transparencia, actualmente se encuentra en proceso de actualización, motivo por el cual no fue posible verificar las publicaciones en la página oficial de la Entidad fiscalizada de la información financiera conforme a lo dispuesto por el Consejo Nacional de Armonización Contable, misma que se detalla a continuación:



a) Cuenta Pública, Primero, Segundo, Tercer y Cuarto Informe Trimestral, correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículo 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presento capturas de pantalla y el link para corroborar las publicaciones observadas.

Con escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada, presentaron capturas de pantalla de las publicaciones realizadas en su periodo.

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.**

### **1.3.2. Observación Preliminar número 02**

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, mediante oficio número **PMGZ/0144/04/2022**, de fecha 4 de abril del 2022, signado por el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, informó que derivado, a que se realizó el cambio de plataforma digital para el portal de la Entidad Fiscalizada y de transparencia, actualmente se encuentra en proceso de actualización, motivo por el cual no se publicó en la página oficial de la Entidad fiscalizada, la información financiera conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la información financiera, mismas que a continuación se detallan:

- b) Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos;
- c) Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos;
- d) Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos;
- e) Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual;
- f) Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos;
- g) Norma para establecer la estructura del Calendario de Egresos base mensual;

- h) Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros;
- i) Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios;
- j) Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales; k) Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno;
- l) Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN);
- m) Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 56, 57 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En la presente observación hago de su conocimiento que al momento de llevar acabo el proceso de Entrega-Recepción, dentro de la documentación que integraron la Administración saliente, no proporcionaron la información documental, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesarios para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior"*.

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022; los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada, informaron lo siguiente: *"Se entregan los links y copia certificada de la publicación de la información Financiera conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la información financiera mismas que a continuación se detallan.."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad

Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3.3. Observación Preliminar número 03.

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, mediante oficio número **PMGZ/0144/04/2022**, de fecha 4 de abril del 2022, signado por el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, informó que derivado, a que se realizó el cambio de plataforma digital para el portal de la Entidad Fiscalizada y al portal de transparencia, actualmente se encuentra en proceso de actualización, motivo por el cual no se publicó en la página oficial de la Entidad fiscalizada, el Inventario actualizado de Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 27, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En lo que respecta a la presente observación anexamos la liga para consulta de la información solicitada la cual se encuentra dentro de la página del H. Ayuntamiento de Gabriel Zamora, la información que se muestra es la que nos fue proporcionada al momento de realizar el proceso de Entrega Recepción, de la misma manera se anexa captura de pantalla debidamente certificada de la plataforma Nacional de Transparencia en la cual se muestra la evidencia del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles <https://gabrielzamora.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>".*

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022; los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: *"Se entregan capturas de pantalla certificadas en las que se puede verificar la publicación de la relación de bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles, así como el link."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.4. Observación Preliminar número 04.

Con base a la revisión y análisis a la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **PMGZ/0144/04/2022**, de fecha 4 de abril del 2022, signado por el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, quien informó que debido al cambio de plataforma digital para el portal de la Entidad, no se publicó en la página oficial de la Entidad fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, misma que detalla a continuación:

<b>LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS</b>	
OBLIGACIÓN DE DIFUSIÓN	SE PUBLICÓ
<b>ANEXO 1</b>	
1 Estado de Situación Financiera Detallado	<b>NO</b>
2 Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos	<b>NO</b>
2A Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos (Bono Cupón Cero) Corto plazo	<b>NO</b>
3 Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos	<b>NO</b>
4 Balance Presupuestario	<b>NO</b>
5 Estado Analítico de Ingresos Detallado	<b>NO</b>
6a Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto del Gasto)	<b>NO</b>
6b Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Administrativa)	<b>NO</b>
6c Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Funcional)	<b>NO</b>
6d Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	<b>NO</b>
7a Proyecciones de Ingresos	<b>NO</b>
7b Proyecciones de Egresos	<b>NO</b>
7c Resultados de Ingresos	<b>NO</b>
7d Resultados de Egreso	<b>NO</b>
8 Informe sobre Estudios Actuariales	<b>NO</b>
<b>ANEXO 3</b>	
Guía de cumplimiento de la LDF de las Entidades Federativas y los Municipios	<b>NO</b>

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 7 párrafo primero, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental 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; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En lo que respecta a la presente observación anexamos*

*la liga para consulta de la información solicitada la cual se encuentra dentro de la página del H. Ayuntamiento de Gabriel Zamora, se anexa captura de pantalla debidamente certificada, la información que se muestra corresponde al periodo de mi administración que es el Tercer y Cuarto Informe, así como la Cuenta Pública 2021..."*

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022; los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: *"Se entrega copia certificada de los links en el que se puede verificar la publicación en la página oficial del Municipio la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera y que se cumple con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que se hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica la Observación Preliminar número 04**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**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 05.

Derivado del análisis y revisión de los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión correspondientes a los meses de enero, febrero, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2021, se conoció el cumplimiento parcial de la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), quedando pendiente la cantidad de 311 mil 50 pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"Se anexa la siguiente documentación comprobatoria debidamente certificada para su solventación"*.

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022; los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: *"Se entrego oficio por el Secretario del Ayuntamiento en el que especifica la certificación de 2761 dos mil setecientos sesenta y un fojas por el anverso de los cortes del ingreso de los días 7,8,11,12,13,19 y 28 del mes de enero; 2,10,15,16,17,22,24,25 y 26 del mes de febrero del ejercicio fiscal 2021, expongo que faltaron expedir comprobantes fiscales sin embargo si existen los recibos del cobro por las cantidades faltantes y el depósito corresponde al ingreso de cada uno de los días anteriormente referidos"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica la Observación Preliminar número 05**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.1.2 Observación Preliminar número 06.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la entidad fiscalizada, así como a los registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se determinó que se realizaron traspasos de la cuenta



bancaria número 11141011253 de Banco Azteca con número de cuenta contable 1112-03-002; hacia la cuenta bancaria número 0450980315 de Bancomer, con número de cuenta contable 1112-01-001; sin que se haya realizado el correspondiente reintegro a la cuenta de origen o en su caso presentado la documentación que compruebe y justifique la salida del recurso, por la cantidad de 581 mil 579 pesos

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, II, III, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En respuesta a la presente observación correspondiente al periodo de noviembre y diciembre, nos permitimos hacer de su conocimiento que los gastos o erogaciones que se realizan y que afectan el presupuesto contienen la documentación comprobatoria original correspondiente como son los CFDI, oficios de autorización, Transferencias y/o póliza Cheque, de acuerdo a lo establecido en los Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley de Contabilidad Gubernamental....por lo tanto al haber realizado la transferencia de recursos de la cuenta bancaria número 11141011253 de Banco Azteca, a la cuenta bancaria número 0450980315 de Bancomer, los documentos comprobatorios y justificativos de las operaciones están integrados dentro del expediente de la cuenta 0450980315 los cuales se encuentran a su entera disposición para cualquier consulta de ser necesario...."*

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022; los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: *"Lo que respecta a la administración 2018-2021, cuyo periodo de administración termino el 31 de agosto de 2021, expongo que si se realizaron transferencias con diferentes fuentes de financiamiento sin embargo se realizó devolución..."*.

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/M033/074/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

#### **3.1.1. Observación Preliminar número 07.**

Derivado del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, mediante oficio número **PMGZ/0144/04/2022**, de fecha 4 de abril del 2022, signado por el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se identificó que no se presentaron 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.

#### **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; 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.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, mediante el cual informa lo siguiente: *"En la presente observación me permito hacer de su conocimiento al igual que se informó de manera verbal durante la revisión, que en el Periodo que comprende mi Administración del mes de Septiembre a Diciembre del año 2021 no se realizaron los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por*



*Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina). Debido a que no posible realizarlos ya que el recurso con el que se disponía para el cierre del ejercicio fiscal no ajusto para realizar los pagos del impuesto en mención....".*

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informó lo siguiente: *"La administración con termino de funciones al 31 de agosto del 2021 no presento declaraciones provisionales mensuales del 3% sobre nómina por el periodo del 01 de enero al 31 de agosto del 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 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **3.1.2. Observación Preliminar número 08.**

Derivado del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se presentó 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 Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre del 2021.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En lo que respecta a la presente Observación me permito hacer de su conocimiento al igual se informó de manera verbal durante la revisión, no fue posible realizar la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), correspondiente al ejercicio 2021, ya que en las observaciones y posteriormente el acta de entrega recepción no se integró la documentación comprobatoria debidamente integrada y timbrada de las nóminas realizadas durante los*

meses de Enero a Agosto por lo tanto no fue posible contar con los elementos suficientes para cumplir con la observación ..".

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informó lo siguiente: "La administración con termino de funciones al 31 de agosto del 2021 no presento declaración anual del 3% sobre nómina por el periodo del 01 de enero al 31 de agosto del 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 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.1.3. Observación Preliminar número 09.

De la revisión y análisis a los analíticos históricos de las cuentas contables 21170-000-00001 ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS, y 21170-000-00006 ISR RET SEGURIDAD PUBLICA y al expediente fiscal, se identificó que la Entidad Fiscalizada realizó retenciones en el ejercicio fiscal 2021, mismos que no fueron enterados en su totalidad a la autoridad correspondiente, por la cantidad que a continuación se detalla:

MES	IMPORTE SEGUN AUXILIAR CONTABLE, CUENTA 21170-000-0001	IMPORTE SEGUN AUXILIAR CONTABLE, CUENTA 21170-000-0006	IMPORTE TOTAL DE RETENCIONES DE ISR POR SALARIOS	PAGO REALIZADO POR LA ENTIDAD FISCALIZADA	IMPORTE PENDIENTE DE ENTERAR
ENERO	\$211,710	\$0	\$211,710	\$ 1,136	\$210,574
FEBRERO	227,713	22,004	249,716	1,092	248,624
MARZO	223,243	0	223,243	1,148	222,095
ABRIL	244,873	0	244,873	1,090	243,783
MAYO	206,493	0	206,493	0	206,493
JUNIO	210,620	0	210,620	0	210,620
JULIO	231,740	0	231,740	0	231,740
AGOSTO	231,809	0	231,809	0	231,809
SEPTIEMBRE	265,723	0	265,723	0	265,723
OCTUBRE	274,952	0	274,952	0	274,952
NOVIEMBRE	280,570	0	280,570	0	280,570
DICIEMBRE	279,194	0	279,194	0	279,194
<b>TOTAL</b>	<b>\$2,888,640</b>	<b>\$22,004</b>	<b>\$2,910,644</b>	<b>\$4,466</b>	<b>\$2,906,178</b>

Fuente: Auxiliar contable de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales.

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.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informó lo siguiente: *"En lo que respecta a la presente Observación me permito hacer de su conocimiento al igual se informó de manera verbal durante la revisión, que el periodo que comprende mi Administración del mes de Septiembre a Diciembre del año 2021, entendiéndolo y teniendo claro que el pago del Impuesto es una obligación con la que debe cumplir el H. Ayuntamiento de Gabriel Zamora, le explico que no se realizaron los pagos provisionales del Impuesto sobre la Renta Retenciones de Salarios; Debido a que no fue posible realizarlos ya que el recurso con el que se disponía para el cierre del ejercicio fiscal no ajusto para realizar los pagos del impuesto en mención ..."*

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: *"La administración con termino de funciones al 31 de agosto del 2021 no presento declaraciones provisionales mensuales del importe total retenido del Impuesto Sobre la Renta por el periodo del 01 de enero al 31 de agosto del 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 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 3.1.4. Observación Preliminar número 10.

De la revisión y análisis a la obligación de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado de la fuente de financiamiento Recursos Propios se conoció, que no se expidieron dichos comprobantes, en el ejercicio fiscal 2021.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II, párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A, del Código Fiscal de la Federación.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En lo que respecta la obligación de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado **de la fuente de financiamiento recursos propios**, le informamos que en mi Administración que comprende del mes de Septiembre-Diciembre, no se realizó ningún pago por concepto de salarios o prestación de servicios subordinados por lo que se tiene la obligación de expedir CFDI..."*.

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada no presenta argumentos o documentación de con respecto a esta observación.

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/M033/074/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**3.2.** 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, se conoció lo siguiente:

### 3.2.1. Observación Preliminar número 11.

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad fiscalizada mediante oficio número **PMGZ/0144/04/2022**, de fecha 4 de abril del 2022, signado por el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión de la Entidad Fiscalizada, se detectó que se realizaron pagos no presupuestados por concepto de pagos al personal eventual, por la cantidad de 119 mil 629 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 29, 30 fracción VII y 33, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En la presente observación hago de su conocimiento que durante el proceso en que se llevó a cabo la Entrega-Recepción, dentro de la documentación que integraron la Administración saliente, no proporcionaron la información documental tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación ..."*.

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente; *"A lo que expongo que efectivamente se realizaron pagos al personal eventual, sin embargo derivado a las actividades propias al municipio y a convenios realizados con el presidente en turno con SEDRUA, en dicho convenio especificaba el pago de un monto diario a cada uno de los operadores motivo por el cual se realizaron los pagos .."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.2.2. Observación Preliminar número 12.

De la revisión y análisis de las erogaciones destinadas al pago de sueldo base al personal eventual, se detectó que la Entidad fiscalizada realizó pagos a empleados no incluidos en la plantilla de personal autorizado.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 29, 30 fracción VII y 33, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informó lo siguiente: *"En la presente observación hago de su conocimiento que al momento de llevar a cabo el proceso de Entrega-Recepción, dentro de la documentación que integraron la Administración saliente, no proporcionaron la información documental tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación ..."*

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: *"A lo que expongo que efectivamente se realizaron pagos al personal eventual, con recursos propios, derivado de la inseguridad que se vive en el municipio y a diferentes atentados al presidente en turno, en el que se determinó la contratación de elementos de seguridad para el resguardo de la ciudadanía y del propio expresidente municipal, sin embargo mediante autorización de actas de cabildo con números 81 y 74 se autorizaron las transferencias presupuestales de los trimestres de enero a marzo y de abril a junio del ejercicio 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 12**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.3. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número **PMGZ/0144/04/2022**, de fecha 4 de abril del 2022, al analítico histórico, a las pólizas y a la documentación soporte anexa a las mismas, de la cuenta contable número 5112-122-12201 Sueldo Base al Personal Eventual en el ejercicio fiscal 2021, se detectó que no se cuenta con los contratos correspondientes del personal eventual.

### 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 **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informó lo siguiente: *"En la presente observación hago de su conocimiento que al momento de llevar acabo el proceso de Entrega-Recepción, dentro de la documentación que integraron la Administración saliente, no proporcionaron la información documental tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación ..."*

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: *"Se entregan contratos a personal eventual pagados con Recursos Propios con Fuente de Financiamiento 11 ...."*

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 13.**

**3.4.** Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.5.** Se corroboro 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.

**3.6.** 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 14.**

Derivado del análisis y revisión de la documentación comprobatoria del gasto de las cuentas contables 5132-322 Arrendamiento de Edificios y 5132-323 Arrendamiento de Fotocopiadoras, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció la falta de

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y los Contratos de Arrendamiento correspondientes, como se muestra en el cuadro siguiente:

NÚMERO DE PÓLIZA	FECHA	CUENTA CONTABLE	CONCEPTO DE PAGO	IMPORTE SEGUN PÓLIZA	IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACION
PED-00191	12/02/2021	5132-322	RENTA A CASA PARA POLICIAS	\$25,000	\$25,000	Falta de Comprobante Fiscal Digital por Internet, (CFDI) y Contrato de Arrendamiento.
PED-00996	01/06/2021	5132-323	ARRENDAMIENTO EQUIPO DE FOTOCOPIADORA	\$11,282	\$3,297	Falta de Comprobante Fiscal Digital por Internet, (CFDI) y Contrato de Arrendamiento
<b>TOTALES</b>				<b>\$36,282</b>	<b>\$28,297</b>	

Fuente: Pólizas de Egreso, Auxiliar Histórico.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En la presente observación hago de su conocimiento que al momento de llevar a cabo el proceso de Entrega-Recepción, dentro de la documentación que integraron la Administración saliente, no proporcionaron la información documental tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación ..."*

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: *"Se presenta oficio de solicitud de los contratos del punto marcados con numero dos y tres a la Entidad recibido el día 23 de noviembre de 2022. Se presenta oficio de contestación en el que se especifica que no se recibió en el proceso de entrega recepción. Sin embargo, el contrato se realizó con una duración de tres años, firmado en los primeros días de gobierno, nos dejan en total indefensión por carecen de la documentación comprobatoria"*

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



Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-12**, 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 (CFDI) con los requisitos fiscales por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

**6.2.** 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. Observación Preliminar número 15**

Derivado del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; mediante oficio número TMGZ/16/04/2022 de fecha 08 de abril de 2022, signado por el Tesorero Municipal, se determina que este no cuenta con el documento oficial del envío de un ejemplar del Libro de Actas a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo, ya que no se presentó evidencia documental.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 29 párrafo cuarto 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 31 de diciembre de 2001. Última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 20 de enero de 2020.

Mediante oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"se anexa copia debidamente certificada del oficio **PM-GZ110/31/01/22** con el que se presentó oficialmente un ejemplar del Libro de Actas a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo en tiempo y forma..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se entrega copia certificada del oficio PM-GZ110/31/01/22 dirigido a la Mtra. Martha Luz Corona Bustos, Directora de Archivos del poder Ejecutivo de Michoacán"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad

justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 15.**

## 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 16

Derivado del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; mediante oficio número TMGZ/16/04/2022 de fecha 08 de abril de 2022, firmado por el Tesorero Municipal, se conoció que no hay evidencia documental que acredite la creación, funcionamiento, aprobación y publicación de su Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación, ya que no se presentó evidencia documental alguna.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...la Administración saliente, no proporcionaron la documentación, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesario para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior".*

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo

siguiente: *"Se omitió la creación, funcionamiento, aprobación y publicación del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **7.2.2. Observación Preliminar número 17**

Derivado del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; mediante oficio número TMGZ/16/04/2022 de fecha 08 de abril de 2022, firmado por el Tesorero Municipal, se conoció que no hay evidencia documental que acredite la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, ya que no se presentó evidencia documental.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 170, 171 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 **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...la Administración saliente, no proporcionaron la documentación, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesario para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se omitió la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**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 18**

Derivado del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; mediante oficio número TMGZ/16/04/2022 de fecha 08 de abril de 2022, firmado por el Tesorero Municipal, se conoció que no hay evidencia documental que acredite la presentación del Plan de Trabajo Anual del Contralor Municipal a la Entidad Fiscalizada.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 59 fracción I 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 31 de diciembre de 2001. Última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 20 de enero de 2020.

Mediante oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...la Administración saliente, no proporcionaron la documentación, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesario para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior. Adicionalmente anexo copia debidamente certificada del acta de cabildo en el cual se aprueba el informe del contralor que es el único documento con el que se cuenta".*

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se entrega copia certificada del acta número 069, en el punto marcado con el*

número 4 que a la letra dice *Presentación, análisis y en su caso aprobación del Plan de Trabajo Anual del Contralor por el ejercicio 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 18.**

### 7.3.2. Observación Preliminar número 19

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; mediante oficio número TMGZ/16/04/2022 de fecha 08 de abril de 2022, firmado por el Tesorero Municipal, 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 se 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 **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...la Administración saliente, no proporcionaron la documentación, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesario para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se omitió presentar el informe de actividades de la Contraloría Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.



### 7.3.3. Observación Preliminar número 20

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; mediante oficio número TMGZ/16/04/2022 de fecha 08 de abril de 2022, firmado por el Tesorero Municipal, se conoció que el Contralor no presentó el Informe Semestral de la Contraloría municipal a la Auditoría Superior de Michoacán, del cual 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 **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...de la documentación que integraron la Administración saliente, no proporcionaron la documentación, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesario para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se presenta oficio de solicitud del documento al presidente municipal... recibido el 23 de noviembre de 2022..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7.3.4. Observación Preliminar número 21

Derivado del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; mediante oficio número TMGZ/16/04/2022 de fecha 08 de abril de 2022,

signado por el Tesorero Municipal, se conoció que no hay evidencia documental que acredite la presentación del Informe Anuales de Actividades de los Regidores a la Entidad Fiscalizada.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 68 fracción II 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 **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...la Administración saliente, no proporcionaron la documentación, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesario para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior. Adicionalmente se anexo copia certificada del acta de cabildo que muestra la aprobación de los informes anuales"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se entrega copia certificada del acta número 081, ochenta y uno en donde se demuestra que, si presentaron el Informe anual de los regidores y síndico municipal, en el punto seis"*.

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 21.**

### 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.

### 8.3.1. Observación Preliminar número 22

Derivado del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; mediante oficio número TMGZ/16/04/2022 de fecha 08 de abril de 2022, firmado por el Tesorero Municipal, se determina que no hizo la entrega de un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán para la vigilancia de su ejercicio.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...la Administración saliente, no proporcionaron la documentación, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen a la solventación de la observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesario para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior. Adicionalmente se anexa la Publicación en el Periódico Oficial del Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Ejercicio 2021, Tomo CLXXVI de fecha 25 de enero de 2021 número 93"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Se omitió la entrega un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M033/074/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022 al cual se adjuntan 719 fojas útiles foliadas, y escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 1264 fojas útiles, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## FRACCIÓN III

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

La Ley de Ingresos del Municipio de Gabriel Zamora, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 22 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 76 millones 809 mil 554 pesos; de los cuales corresponden a organismo descentralizados municipales la cantidad de 1 millón 525 mil 252 pesos, en el rubro de Derechos, en el tipo "Por la prestación del servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento; sin embargo, el ente registró en el Estado Analítico de Ingresos, en la columna del Estimado, la cantidad de 73 millones 418 mil 223 pesos como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	895,247	0.00	895,247	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	4,779,168	0	4,779,168	0	0
Productos	38,893	0	38,893	0	0
Aprovechamientos	153,696	0	153,696	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	67,551,219	0	67,551,219	0	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>73,418,223</b>	<b>0</b>	<b>73,418,223</b>	<b>0</b>	<b>0</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 509 mil 81 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	895,247	895,247	1,472,320	577,073	64
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0.00	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0.00	0	0
Derechos	4,779,168	4,779,168	1,784,551.44	-2,994,617	-63
Productos	38,893	38,893	5.71	-38,887	-100

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Aprovechamientos	153,696	153,696	587,317.87	433,622	282
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0.00	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	67,551,219	67,551,219	59,664,886.22	-7,886,333	-12
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0.00	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00	0	0
<b>Total</b>	<b>73,418,223</b>	<b>73,418,223</b>	<b>63,509,081</b>	<b>-9,909,142</b>	<b>-13</b>

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

En la comparación de los Ingresos Estimados al inicio del ejercicio, respecto a los Ingresos Recaudados al final del mismo, se tiene una disminución por la cantidad de 9 millones 909 mil 142 pesos, equivalente a un decremento del 13 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Impuestos por la cantidad de 577 mil 73 pesos, equivalentes al 64 por ciento; Aprovechamientos por la cantidad de 433 mil 622 pesos, equivalente al 282 por ciento.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, por la cantidad de 7 millones 886 mil 333 pesos, equivalente al 12 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 9 millones 909 mil 942 pesos que representan una disminución del 13 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	895,247	1,472,320	1,472,320	577,073	64
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0.00	0.00	0	0

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Contribuciones de Mejoras	0	0.00	0.00	0	0
Derechos	4,779,168	1,784,551.44	1,784,551.44	-2,994,617	-63
Productos	38,893	5.72	5.71	-38,887	-100
Aprovechamientos	153,696	587,317.87	587,317.87	433,622	282
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0.00	0.00	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	67,551,219	59,664,886	59,664,886	-7,886,333	-12
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0.00	0.00	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0.00	0.00	0	0
<b>Total</b>	<b>73,418,223</b>	<b>63,509,081</b>	<b>63,509,081</b>	<b>-9,909,142</b>	<b>-13</b>

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

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

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

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

Capítulo		Presupuesto de Egresos						%
N°	Nombre	Aprobado \$ (1)	Ampliaciones y/o reducciones \$ (2)	Modificado \$ 3=(1+2)	Devengado \$ (4)	Pagado \$ (5)	Sub- ejercicio \$ 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	30,893,441	4,607,771	35,501,211	27,895,792	27,882,178	7,605,419	37
2000	Materiales y Suministros	7,294,125	3,811,357	11,105,482	10,011,342	10,011,342	1,094,140	5
3000	Servicios Generales	7,735,749	395,271	8,131,020	6,213,923	6,213,923	1,917,097	9
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,240,000	3,000,727	9,240,727	7,032,882	7,032,882	2,207,845	11
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	80,000	69,737	149,737	134,737	134,737	15,000	0
6000	Inversión Pública	18,428,470	1,539,086	19,967,556	12,508,409	12,508,409	7,459,147	36
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	2,746,438	-1,523,537	1,222,901	1,047,130	1,047,130	175,771	1
<b>Total</b>		<b>73,418,223</b>	<b>11,900,412</b>	<b>85,318,635</b>	<b>64,844,215</b>	<b>64,830,601</b>	<b>20,474,420</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 15 de febrero de 2021, por la cantidad de 73 millones 418 mil 223 pesos.

### B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 11 millones 900 mil 412 pesos, dando un monto de 85 millones 318 mil 635 pesos, que representó el 16 por ciento de incremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 1000 Servicios Personales y 2000 Materiales y; caso contrario el capítulo 9000 Deuda Pública 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 20 millones 474 mil 420 pesos, lo que representa el 24 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado. Así mismo, del total del subejercicio registrado se conoció que el capítulo 1000 Servicios Personales tuvo un subejercicio del 37 por ciento y capítulo 6000 Inversión Pública el 36 por ciento.

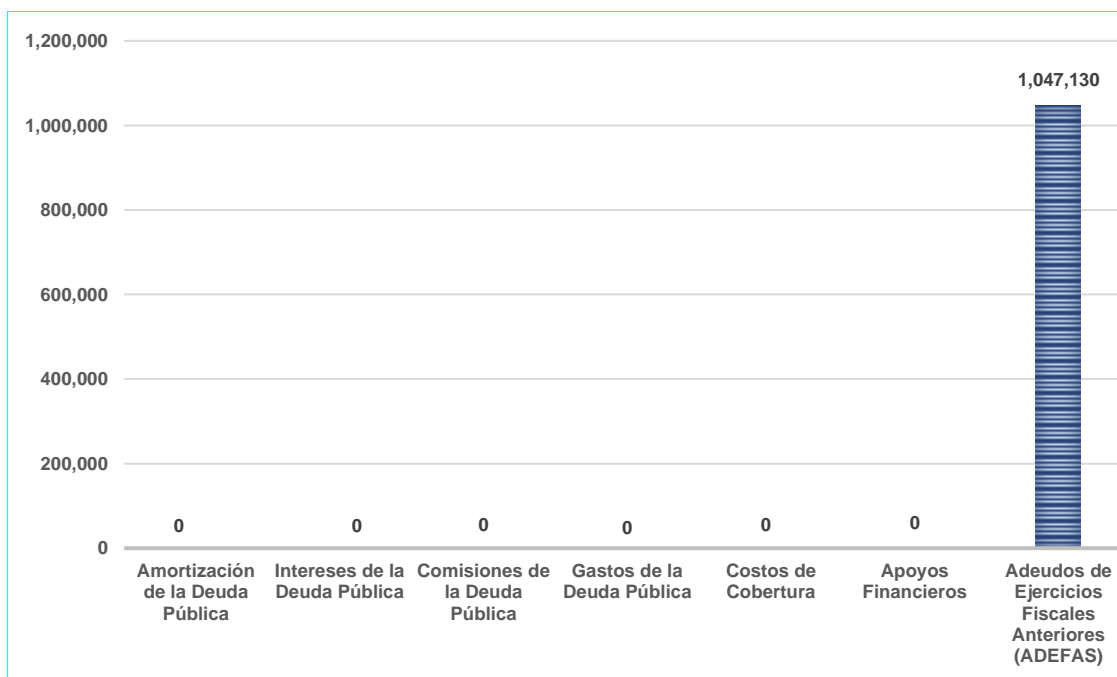
### D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO DEL GASTO

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 2 millones 746 mil 438 pesos, disminuyendo el presupuesto durante el ejercicio por la cantidad de 1 millón 523 mil 537; devengando al 31 de

diciembre de 2021 la cantidad de 1 millón 47 mil 130 pesos distribuidos en los conceptos que se muestran en la gráfica siguiente:

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



### INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS

El Ayuntamiento de Gabriel Zamora, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 63 millones 509 mil 81 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 64 millones 844 mil 215 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 1 millón 335 mil 134 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	63,509,081
Total de Egresos Devengados 2021	64,844,215
<b>Total Déficit financiero</b>	<b>-1,335,134</b>



## FRACCIÓN IV

---

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

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

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

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
1	Gestión Administrativa Presidencia	Gestión Administrativa Presidencia	13,785,113	9,588,379	1	
2	Gestión Administrativa Sindicatura	Gestión Administrativa Sindicatura	1,742,498	1,145,369	1	
3	Gestión Administrativa Regidores	Gestión Administrativa Regidores	3,471,736	2,312,529	1	
4	Gestión Administrativa Tesorería	Gestión Administrativa Tesorería	2,440,712	1,693,401	1	
5	Gestión Administrativa Contraloría	Gestión Administrativa Contraloría	919,398	633,376	1	
6	Gestión Administrativa Secretaría	Gestión Administrativa Secretaría	702,895	486,440	1	
7	Gestión Administrativa Obras Públicas y Urbanismo	Gestión Administrativa Obras Públicas y Urbanismo	14,190,475	15,269,673	1	

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
8	Gestión Administrativa Oficialía Mayor	Gestión Administrativa Oficialía Mayor	16,261,942	12,659,562	1	
9	Gestión Administrativa Desarrollo Social	Gestión Administrativa Desarrollo Social	509,179	342,281	1	
10	Gestión Administrativa DIF	Gestión Administrativa DIF	3,256,922	2,247,109	1	
11	Gestión Administrativa Seguridad Pública	Gestión Administrativa Seguridad Pública	18,697,346	11,122,191	1	
12	Gestión Administrativa Desarrollo Agropecuario	Gestión Administrativa Desarrollo Agropecuario	261,756	168,064	1	
13	Gestión Administrativa Atención al Migrante	Gestión Administrativa Atención al Migrante	167,932	56,219	1	

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

Como resultado de la revisión, se detectó que la administración no informa los avances del cumplimiento de las metas proyectadas de los programas ejecutados por lo que se desconoce el grado de cumplimiento de los mismos.

## **FRACCIÓN V**

---

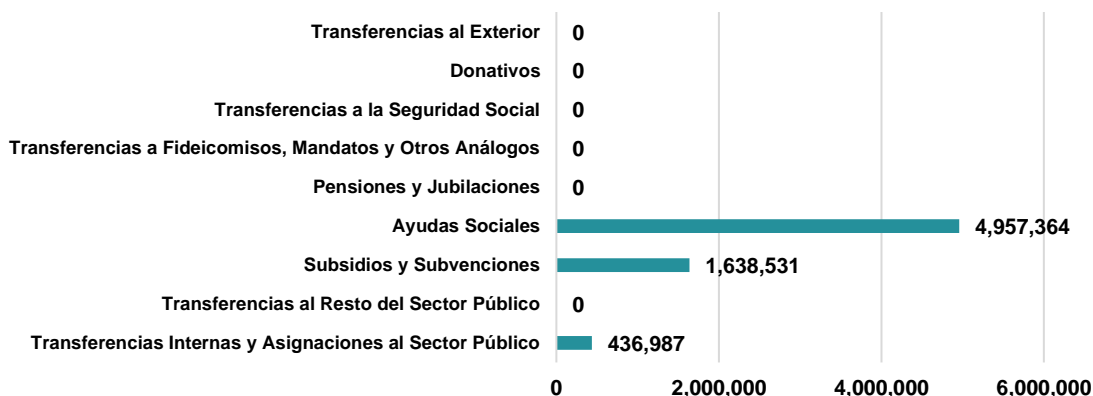
# **EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES**

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 Gabriel Zamora, Michoacán, se conoció que inicialmente se aprobó presupuesto a ejercer en el capítulo 4000 *"Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"*, que en relación al devengado, registró un incremento del 13 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,240,000	7,032,882	13

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 7 millones 32 mil 882 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

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



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacaron el concepto de Ayudas Sociales con un importe de 4 millones 957 mil 364 pesos que representó el 78 por ciento del total de gasto en este capítulo.

## **FRACCIÓN VI**

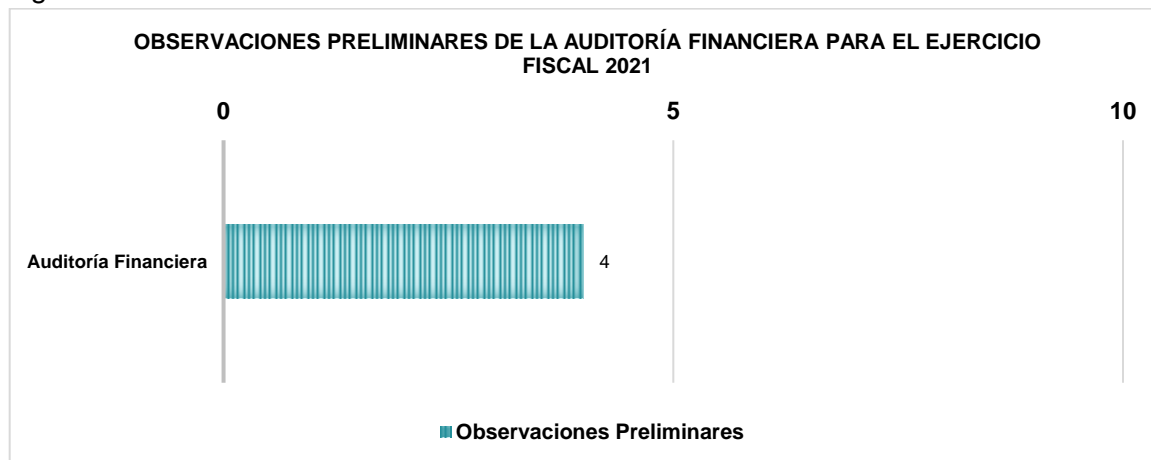
---

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

## AYUNTAMIENTO DE GABRIEL ZAMORA, MICHOACÁN

### AUDITORÍA FINANCIERA

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



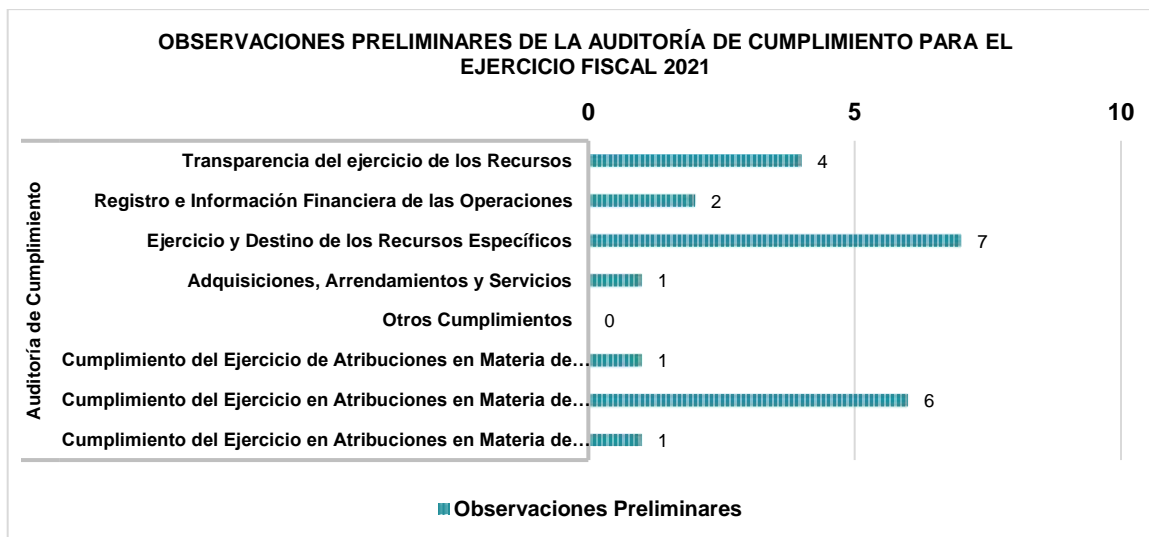
Así mismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Registros contables no clasificados correctamente de acuerdo con el Manual de Contabilidad Gubernamental en las cuentas contables números 5122022122102000 Productos Alimenticios para Personas Derivado y 5115015415400100 Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo	Ratificada
02	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.	Ratificada
03	Incumplimiento en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
04	Saldos pendientes de recuperar de la cuenta contable 1123 Deudores Diversos por cobrar a corto plazo, al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de \$19,848.00	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:





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	
<b>Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros</b>		
01	Omisión de difundir la información financiera al menos trimestralmente conforme a lo dispuesto por el Consejo Nacional de Armonización Contable.	Eliminada
02	Omisión de difundir la Información Financiera conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la información financiera.	Ratificada
03	Incumplimiento de difundir el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, a través de su página oficial de internet.	Rectificada
04	Incumplimiento de haber elaborado y difundido en la página oficial del Ayuntamiento la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Rectificada
<b>Registro e Información Financiera de las Operaciones</b>		
05	Incumplimiento de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por los Ingresos Fiscales, recaudados por la cantidad de \$311,050.22	Rectificada
06	Transferencia de recursos hacia cuentas bancarias en las que se administraron otras fuentes de financiamiento por la cantidad de \$581,578.57	Ratificada
<b>Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos</b>		
07	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada
08	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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
09	Incumplimiento en el entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta retenciones por Salarios.	Ratificada
10	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.	Ratificada
11	Pagos no presupuestados por concepto de sueldo al personal eventual, por la cantidad de \$ 119,628.98	Ratificada
12	Pagos de sueldo al personal eventual no incluido en plantilla de personal autorizado en el presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, de la fuente de financiamiento 11 Recursos Propios, por la cantidad de \$142,670.33	Ratificada
13	Omisión en la elaboración de contratos a Personal Eventual pagados con la Fuente de Financiamiento 11 Recursos Propios.	Eliminada
<b>Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios</b>		
14	Falta de Evidencia documental que compruebe y justifique el gasto por la cantidad de \$28,297.30.	Ratificada
<b>Otros Cumplimientos</b>		
<b>Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Gobierno</b>		
15	Omisión en el envío de un ejemplar del Libro de Actas a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo.	Eliminada
<b>Cumplimiento del Ejercicio en Atribuciones en Materia de Organización</b>		
16	Omisión en la creación, funcionamiento, aprobación y publicación de su Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
17	Omisión de la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
18	Omisión de presentar al Ayuntamiento el Plan de Trabajo Anual del Contralor Municipal.	Eliminada
19	Omisión de presentar el Informe de Actividades de la Contraloría Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratificada
20	Omisión de presentar el Informe Semestral del Contralor a la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratificada
21	Omisión de presentar el Informe Anual de Actividades de los Regidores al Ayuntamiento.	Eliminada
<b>Cumplimiento del Ejercicio en Atribuciones en Materia de Funcionamiento</b>		
22	Omisión de entregar un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratificada

## FRACCIÓN VII

---

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

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

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

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

## FRACCIÓN VIII

---

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

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

## **DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS**

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Manual de Contabilidad Gubernamental Capítulo IV, Instructivo de Cuentas.
- 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.
- Punto D.1.2 párrafo segundo del Acuerdo por el que se emiten Los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Público
- 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
- 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 por la administración en el documento fuente, detectándose que señala el nombre de los programas ejecutados durante el ejercicio 2021, sin embargo no realizó la vinculación de los Objetivos con el Plan Nacional de Desarrollo; el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEM) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021.

## 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 21 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											
033	Gabriel Zamora	17	0	4	0					21	0
<b>Total</b>		<b>17</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>					<b>21</b>	<b>0</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 un Inventario Físico, ni la conciliación con los registros contables de la Entidad, tampoco se realiza el registro las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles
- 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.
- La falta de expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por los Ingresos Fiscales y por concepto de salarios y salarios

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

- Dentro de las obligaciones fiscales de los Ayuntamientos se identificó la falta de 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 y de su reglamentación, de la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, las omisiones en la presentación del Informe de Actividades de la Contraloría Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán, el Informe Semestral del Contralor a la Auditoría Superior de Michoacán y en la omisión de entregar un ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán.



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

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
	<p>en el domicilio que expresamente hayan señalado los servidores públicos que estuvieron en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya no forman parte de la misma;</p> <p>II. Notificación Digital cuando así lo haya aceptado expresamente ante la Auditoría Superior el servidor público que hayan estado en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya no forman parte de la misma; y siempre que pueda comprobarse fehacientemente la recepción de la notificación;</p> <p>III. Por edicto, cuando se desconozca el domicilio del interesado o en su caso de que la persona a quien deba notificarse haya desaparecido, se ignore su domicilio o se encuentre en el extranjero sin haber dejado representante legal.</p> <p>Para efectos de las notificaciones, a falta de términos o plazos establecidos en la ley para la realización de trámites, aquéllos no excederán de diez días hábiles. La Auditoría Superior deberá hacer del conocimiento del interesado dicho plazo.</p>	
	<p>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>	Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.
Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.	<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>	Actualizar las atribuciones del órgano de control interno estatal
<b>Artículo 3, fracción XIII</b>		

## 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 la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles y realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable, así mismo en la falta de recuperación de saldos de deudores diversos.

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra de la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en difundir el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, a través de su página oficial de internet, haber elaborado y difundido en la página oficial del Ayuntamiento la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por los Ingresos Fiscales y por concepto de salarios, en la presentación y entero de los pagos provisionales de Impuestos Federales y Estatales, Pagos no presupuestados por concepto de sueldo al personal eventual, pagos de sueldo al personal eventual no incluido en plantilla de personal autorizado en el presupuesto de Egresos, Omisión en la creación, funcionamiento, aprobación y publicación de su Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, el Informe de Actividades de la Contraloría Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán, el Informe Semestral del Contralor a la Auditoría Superior de Michoacán y en la omisión de entregar un ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán.

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

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

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

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