

ÍNDICE

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	4
GENERALIDADES	6
FRACCIÓN I	11
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	11
FRACCIÓN II	15
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	15
FRACCIÓN III	83
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	83
FRACCIÓN IV	89
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	89
FRACCIÓN V	92
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	92
FRACCIÓN VI	94
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	94
FRACCIÓN VII	100
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	100
FRACCIÓN VIII	102
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	102
FRACCIÓN IX	104

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	104
FRACCIÓN X	109
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	109
FRACCIÓN XI	111
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	111
FRACCIÓN XII	113
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	113
FRACCIÓN XIII	115
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	115
FRACCIÓN XIV	116
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	116
FRACCIÓN XV	119
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	119
FRACCIÓN XVI	121
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	121

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 Ario, 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 significativos¹.
- **Auditoría Financiera:** Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable².

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

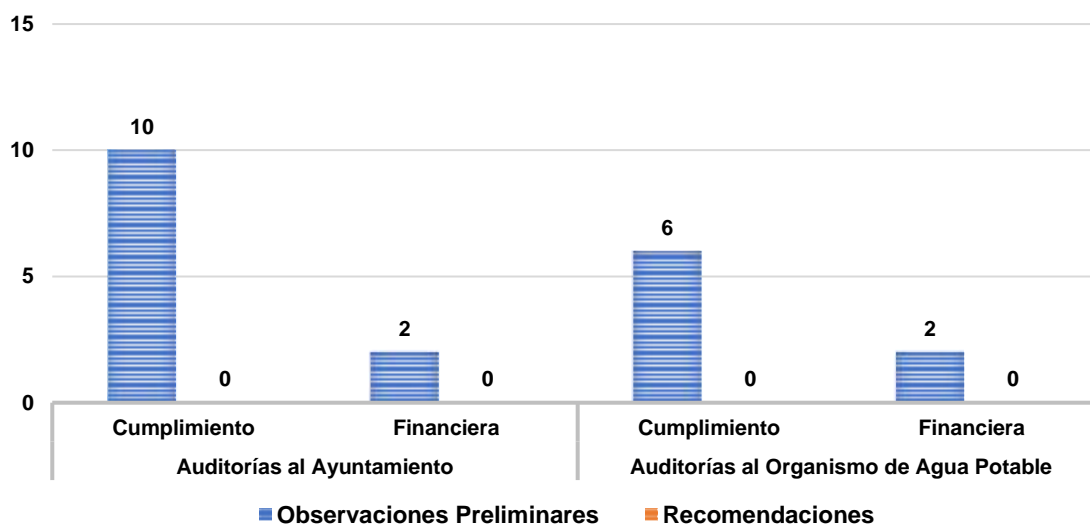
¹ INTOSAI, ISSAI 400 Principios de la Auditoría de Cumplimiento, 2019, p. 9.

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

la Hacienda Municipal de Ario, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas generales de las observaciones preliminares emitidas, de las recuperaciones operadas y de las acciones promovidas mediante informes de presuntas irregularidades.

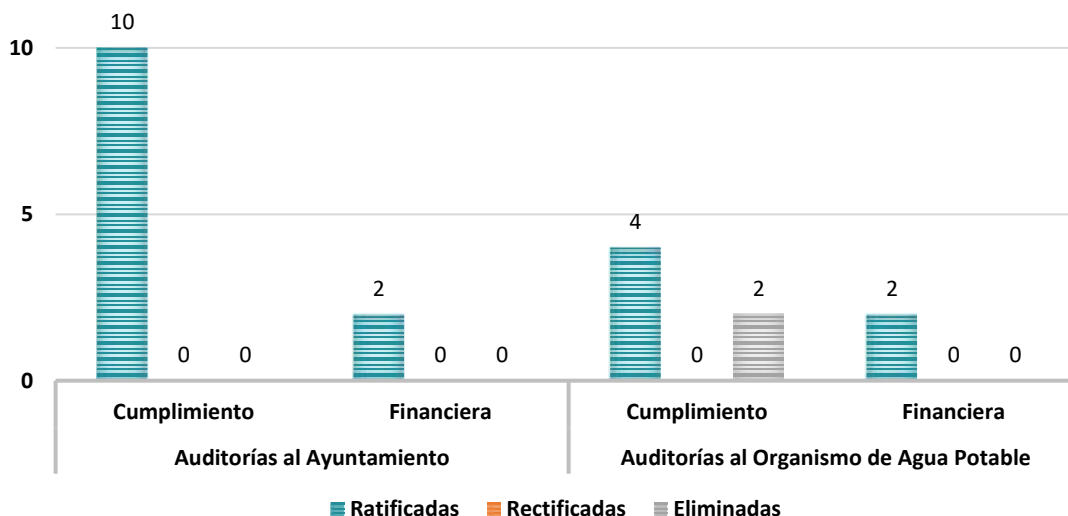
En seguimiento de lo anterior, como parte de los resultados obtenidos, en reuniones de trabajo se dieron a conocer a la Entidad Fiscalizada los resultados finales y las observaciones preliminares, para su atención, en cumplimiento a lo descrito en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y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

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



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

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



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

Una vez concluida la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Ario, 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 Ario, 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
1. COPIA DEL ACTA DE SESIÓN DEL AYUNTAMIENTO, CERTIFICADA POR EL SECRETARIO DEL AYUNTAMIENTO, EN DONDE CONSTE LA APROBACIÓN DE:				
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
2. INFORMACIÓN CONTABLE				
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	
3. INFORMACION PRESUPUESTARIA				
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	
4. REPORTE DE LA APLICACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA ADQUIRIDA PARA INVERSIONES PÚBLICAS PRODUCTIVAS CONFORME A LOS SIGUIENTES DATOS, DE CONFORMIDAD AL ANEXO 1.	X			

CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2021	PRESENTA			
	IMPRESO		MAGNÉTICO	
	SI	NO	SI	NO
5. EXPEDIENTE DE OBRA				
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			
6. INFORME ANALÍTICO DE OBRA				
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			
7. VINCULACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS APROBADOS, CON LOS PLANES DE DESARROLLO	X			
8. INFORME DEL AVANCE PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO, CONFORME A LOS DATOS QUE SE REQUIERAN EN EL ANEXO CORRESPONDIENTE	X			

El Ayuntamiento de Ario, Michoacán, cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal al Congreso del Estado, el 29 de marzo de 2022, dentro del plazo establecido en los artículos 123, párrafo primero, fracción III, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, 40, párrafo primero, inciso C, fracción V, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, y 42 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, estos dos últimos vigentes durante la temporalidad de las acciones realizadas.

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

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

FRACCIÓN II

EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalente	2,976,318	Cuentas por cobrar a corto plazo	21,043,256
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	166,863	Documentos por Pagar a Corto Plazo	4,600,000
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	46,693	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
Total Activo Circulante	3,189,874	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
Activo No Circulante		Total Pasivo Circulante	25,643,256
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	Pasivo No Circulante	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	46,712,830	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	13,620,018	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	363,115	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	16,270,788	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	254,206	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	Total Pasivo No Circulante	0
Otros Activos No Circulantes	0	Total del Pasivo	25,643,256

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Total Activo No Circulante	44,679,381	Hacienda Pública/ Patrimonio	
Total Activo	47,869,255	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	9,382,564
		Aportaciones	9,382,564
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		Hacienda Pública /Patrimonio Generado	12,843,435
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,519,408
		Resultados de Ejercicios Anteriores	15,362,843
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0
		Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	0
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		Total de la Hacienda Pública/Patrimonio	22,225,999
		Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	47,869,255

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Ayuntamiento de Ario Michoacán

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 47 millones 869 mil 255 pesos, de los cuales 3 millones 189 mil 874 pesos son circulantes, 44 millones 679 mil 381 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 25 millones 643 mil 256 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 22 millones 225 mil 999 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)	25,643,256	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	22,225,999	=	Total activo (ESF)	47,869,255	47,869,255	x	
2	Total del Activo (ESF)	47,869,255	-	Total del pasivo (ESF)	25,643,256	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	22,225,999	22,225,999	x	

No.	ELEMENTO 1	IMPORTE	+/-	ELEMENTO 2	IMPORTE		RESULTADO	RESULTADO DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENTO	CONGRUENTE	
										SI	NO
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	-2,519,408	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	-2,519,408	=	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	$S = \frac{AC}{PC}$	3,189,874 25,643,256	0.12
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	3,189,874 - 0 25,643,256	0.12
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	2,976,318 25,643,256	0.12
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	<u>25,643,256</u> 47,869,255	0.54

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 del Ayuntamiento de Ario, 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 12 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 12 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 12 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 54% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es muy elevado.

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

CONCEPTO	2021
Ingresos y Otros Beneficios	
Ingresos de la Gestión	19,204,589
Impuestos	6,486,776
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	1,000
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	11,445,770
Productos	129,362
Aprovechamientos	1,141,681
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	113,534,537
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	113,534,537
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
Otros Ingresos y Beneficios	0
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	132,739,126
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	88,770,240
Servicios Personales	55,197,804
Materiales y Suministros	18,902,853
Servicios Generales	14,669,583
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	14,376,353
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	1,118,839
Ayudas Sociales	9,473,859
Pensiones y Jubilaciones.	3,783,655
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0

CONCEPTO	2021
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
Participaciones y Aportaciones	0
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,378,014
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,329,560
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	48,454
Inversión Pública	29,733,927
Inversión Pública No Capitalizable	29,733,927
Total de Gastos y Otras Pérdidas	135,258,534
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,519,408

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

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	19,204,589	14
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	113,534,537	86
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	132,739,126	100

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

La tabla que antecede muestra el 86 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 14 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante el fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{19,204,589 \times 100}{132,739,126}$	14
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{113,534,537 \times 100}{132,739,126}$	86
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{6,486,776 \times 100}{132,739,126}$	5
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{6,486,776 \times 100}{19,204,589}$	34

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Ario, 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 14 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal representan el 86 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 5 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 34 por ciento.

GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	88,770,240	66
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	14,376,353	10
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,378,014	2
Inversión Pública	29,733,927	22
Total de Gastos y Otras Pérdidas	135,258,534	100

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 66 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue la Inversión Pública que representa el 22 por ciento en cuanto al gasto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas otorgadas representa 10 por ciento y en cuanto a Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias representa 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	55,197,804	62
Materiales y Suministros	18,902,853	21
Servicios Generales	14,669,583	17
Total	88,770,240	100

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 62 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 21 por ciento del recurso se gastó en Materiales y

Suministros, y un 17 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gastos	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{88,770,240 \times 100}{135,258,534}$	66
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{55,197,804 \times 100}{88,770,240}$	62
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{55,197,804 \times 100}{135,258,534}$	41
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{18,902,953 \times 100}{135,258,534}$	14
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{14,669,583 \times 100}{135,258,534}$	11

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Ario, 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 66 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 62 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 41 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 14 por ciento y en Servicios Generales fue del 11 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	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{132,739,126 \times 100}{135,258,534}$	98
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	132,739,126 -135,258,534	-2,519,408
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{88,770,240 \times 100}{19,204,589}$	462

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Ario, 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 98, esto es considerando los ingresos por concepto de aportaciones federales.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en -2 millones 519 mil 408 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual representa 462 de los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

AYUNTAMIENTO DE ARIO, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Ario, 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	19,204,589	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	19,204,589	Pesos
Universo a Fiscalizar	19,204,589	Pesos
Muestra Auditada	5,923,422	Pesos
Representatividad de la muestra	31	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 19 millones 204 mil 589 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 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio sin número, de fecha 28 de octubre de 2028(sic) el cual consta de 6 fojas y oficio sin número, de fecha 28 de octubre de 2028(sic), el cual consta de 7 fojas, 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, se conoció lo siguiente:

1.1. Se constató que se efectuaron los registros contables de los Egresos conforme al Manual de Contabilidad Gubernamental, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión, se conoció lo siguiente:

1.1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada y de la verificación al cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció el pago extemporáneo del Impuesto sobre la Renta Retenciones por Salarios, lo cual generó el pago de recargos mismos que se registraron en la cuenta contable número 5139-392-39206 OTROS IMPUESTOS por la cantidad de 39 mil 821 pesos cuyo registro contable es incorrecto, ya que de acuerdo al Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo IV instructivo de manejo de cuentas este registro corresponde a la cuenta contable número 5139-395-39501 Penas, multas accesorios y actualizaciones.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 19, fracciones V, VI y 37 párrafo primero y fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 75, 81, y 85 de la Ley del de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, Acuerdo por el que se emite el Clasificador por objeto del Gasto, Capítulo IV Instructivos de Cuentas del Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad fiscalizada informa lo siguiente: *"Respecto de esta Observación se está procediendo a la revisión y verificación de dicho registro contable, para realizar los ajustes correspondientes, con el fin de reflejar las operaciones de cumplimiento fiscal en registros contables correctos."*

Así mismo el Encargado del Despacho de la Presidencia de la Entidad Fiscalizada, en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021, informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre 2028(sic); lo siguiente: *"Respecto de esta Observación se está procediendo a la revisión y verificación de dicho registro contable, para realizar los ajustes correspondientes, con el fin de reflejar las operaciones de cumplimiento fiscal en registros contables correctos"*.

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/M009/019/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

1.4. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis, al Balance Presupuestario del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, proporcionado por la Entidad Fiscalizada se conoció que no se cumplió con el principio de sostenibilidad que establece la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, arrojando un saldo negativo por la cantidad de 7 millones 519 mil 28 pesos como se muestra a continuación:

INGRESOS DE LIBRE DISPOSICIÓN DEVENGADO	\$80,900,266
GASTO NO ETIQUETADO (SIN INCLUIR MORTIZACIÓN DE LA DEUDA)	88,419,293
BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES	-\$7,519,027

Fuente: Balance Presupuestario al 31 de diciembre de 2021

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"Sobre esta Observación, cabe mencionar que la misma causa confusión, ya que por un lado en su denominación se señala que el "Balance Presupuestario" no cumple con el principio de sostenibilidad y por otro lado en la descripción del resultado, se indica que no se cumple el principio de sostenibilidad porque existe un saldo negativo en el "Balance Presupuestario de Recursos Disponibles". Los elementos a considerar para ambos Balances no son los mismos. Las fracciones II y II(sic) del artículo 2 de la Ley de Disciplina financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los define de la siguiente manera: **II Balance presupuestario:** la diferencia entre los ingresos totales incluidos en la Ley de Ingresos, y los Gastos totales considerados en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda; **III. Balance presupuestario de recursos disponibles:** La diferencia entre los ingresos de libre disposición, incluidos en la Ley de Ingresos, más el Financiamiento Neto y los Gastos no Etiquetados considerados en el Presupuesto de Egresos, con excepción, de la amortización de la deuda..."*

Así mismo el Encargado del Despacho de la Presidencia en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021, de la Entidad Fiscalizada, informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre 2028(sic); lo siguiente *Sobre esta Observación, cabe mencionar que la misma causa confusión, ya que por un lado en su denominación se señala en su Denominación se señala que el "Balance Presupuestario" no cumple con el principio de sostenibilidad y por otro lado en la descripción del resultado, se indica que no se cumple*

*el principio de sostenibilidad porque existe un saldo negativo en el "Balance Presupuestario de Recursos Disponibles". Los elementos a considerar para ambos Balances no son los mismos Las fracciones II y II(sic) del artículo 2 de la Ley de Disciplina financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los define de la siguiente manera: **II Balance presupuestario:** la diferencia entre los ingresos totales incluidos en la Ley de Ingresos, y los Gastos totales considerados en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda; **III. Balance presupuestario de recursos disponibles:** La diferencia entre los ingresos de libre disposición, incluidos en la Ley de Ingresos, más el Financiamiento Neto y los Gastos no Etiquetados considerados en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda..."*

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/M009/019/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio sin número, de fecha 28 de octubre de 2028 (sic), el cual consta de 6 fojas y oficio sin número, de fecha 28 de octubre de 2028 (sic), el cual consta de 7 fojas, que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORÍA DE 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 Ario, 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	19,204,589 Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	19,204,589 Pesos
Universo a Fiscalizar	19,204,589 Pesos

Muestra Auditada
Representatividad de la muestra

5,923,422 Pesos
31 Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad 19 millones 204 mil 589 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. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

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

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

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

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

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

3.4. 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 comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) con los requisitos fiscales por concepto de Ayudas y Subsidios.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8.3. Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la

aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio sin número, de fecha 28 de octubre de 2028(sic) el cual consta de 36 fojas y oficio sin número, de fecha 28 de octubre de 2028(sic), el cual consta de 49 fojas, 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. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

observaciones preliminares.

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

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

1.4. Se verificó la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 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. 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 01

Del análisis a la documentación e información proporcionada, por la Entidad Fiscalizada y de la revisión practicada a los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, pólizas de registros contables y documentación comprobatoria de la

cuenta contable número 4143-043-00002-0001-0001 Por Servicios de Alumbrado Público, se conoció que omitió expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet correspondientes, por la cantidad de 5 millones 772 mil 682 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 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.

Mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), mediante el cual informa lo siguiente: *"Primeramente, resulta necesario considerar que los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) respecto del tema que encierra el asunto de la presente Observación no tienen impacto en materia fiscal para el Municipio ya que se una persona moral con fines no lucrativos, y conforme a diversas leyes o decretos no es causante de impuestos federales o está exento de ellos..."*.

Así mismo el Encargado del Despacho de la Presidencia en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021, de la Entidad Fiscalizada, informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic); lo siguiente: *"...Primeramente, resulta necesario considerar que los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) respecto del tema que encierra el asunto de la presente Observación no tienen impacto en materia fiscal para el Municipio ya que se una persona moral con fines no lucrativos, y conforme a diversas leyes o decretos no es causante de impuestos federales o está exento de ellos. Lo anterior también aplica para el municipio, es decir el pago de la contribución DAP, por los pobladores locales no requiere mayor demostración, más que su comprobante de pago respectivo a la Tesorería Municipal, si no la han cubierto a través de la CFE....."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M009/019/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada en cuanto a efectuar las gestiones de cobro de los contribuyentes con rezago en el pago del impuesto predial, se conoció un padrón de contribuyentes con rezago al 31

de diciembre de 2021, por la cantidad de 1 millón 759 mil 392 pesos de un universo de 4,221 predios, no presentando evidencia de las gestiones de cobro, así como no ha iniciado el procedimiento administrativo de ejecución conforme al Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, tendientes a hacer efectivos los adeudos a favor de la Entidad Fiscalizada, lo que genera que el mismo, deje de percibir recursos necesarios para el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 4, 25, 29 y 30, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; 25 fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V y VI, 28 fracciones I, y IV y 58 del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"... No se soslaya que, si existe un padrón de contribuyentes deudores de pago del impuesto predial municipal, la Administración Pública Municipal 2021-2024, buscara recuperar el monto del impuesto omitido no enterado, más sus accesorios, a la brevedad, con la intención de que la Entidad Fiscalizada pueda fortalecer aún más sus finanzas. Pero ello se hará con estricto apego a derechos y de una manera adecuada..."*

Así mismo el Encargado del Despacho de la Presidencia en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021, de la Entidad Fiscalizada informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic); lo siguiente: *"... No se soslaya que, si existe un padrón de contribuyentes deudores de pago del impuesto predial municipal, la Administración Pública Municipal 2021-2024, buscara recuperar el monto del impuesto omitido no enterado, más sus accesorios, a la brevedad, con la intención de que la Entidad Fiscalizada pueda fortalecer aún más sus finanzas. Pero ello se hará con estricto apego a derechos y de una manera adecuada..."*

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/M009/019/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Se verificó que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11

Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, se conoció lo siguiente:

2.2.1. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad fiscalizada, de las cuentas contables números, 2117- 001-002 ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS SEGURIDAD PÚBLICA, 2117- 001-011 ISR FONDO III, 2117- 007-001 ISR DE SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL ADMINISTRATIVO 2021 (F.F. 501), 2117- 007-002 ISR DE SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL ADMINISTRATIVO 2021 (F.F. 502), 2117- 007-004 ISR DE SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL EVENTUAL 2021 (F.F. 501), 2117- 007-005 ISR DE SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL EVENTUAL 2021 (F.F. 510), y de la verificación al cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció el pago no presupuestado e indebido del impuesto por la cantidad de 112 mil 668 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 42, párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 25 y 28 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad fiscalizada informa lo siguiente: *"Sobre las cuestiones señaladas en la Observación cabe mencionar que el importe de los \$112,667.86, si corresponden a las retenciones del impuesto sobre la Renta por sueldos y salarios de los meses de enero, marzo mayo, junio, julio, agosto y septiembre del ejercicio fiscal 2021. Para ello se cuenta con correos y/o avisos del Servicio de Administración Tributaria (SAT), donde se indica el desglose de los montos económicos correctos de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios de los meses señalados del ejercicio fiscal 2021. Los importes a pagar en estos correos y/o avisos son superiores a los mencionados en las observaciones..."*

Así mismo el Encargado del despacho de la Presidencia, en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021, de la Entidad Fiscalizada, informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre 2028(sic); lo siguiente: *"Sobre las cuestiones señaladas en la Observación cabe mencionar que el importe de los \$112,667.86, si corresponden a las retenciones del impuesto sobre la Renta por sueldos y salarios de los meses de enero, marzo mayo, junio, julio, agosto y septiembre del ejercicio fiscal 2021. Para ello se cuenta con correos y/o avisos del Servicio de Administración Tributaria (SAT), donde se indica el desglose de los montos económicos correctos de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por*

suelos y salarios de los meses señalados del ejercicio fiscal 2021. Los importes a pagar en estos correos y/o avisos son superiores a los mencionados en las observaciones..."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M009/019/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.2. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se identificaron pagos por conceptos de recargos registrados en la cuenta contable numero 5139-392-39206 OTROS IMPUESTOS por la cantidad de 39 mil 821 pesos derivado del cumplimiento extemporáneo de los pagos del Impuesto sobre la renta retenciones por salarios, de los meses de enero, abril, mayo, julio y agosto del ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 24, 25, 28 y 50, de la Ley del de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"Primeramente es procedente tomar en cuenta que el importe económico observado no consiste en ningún gasto sin comprobar, por el contrario, se encuentra soportado. ...Por otra parte, cabe decir, que los gastos del Municipio están supeditados a su situación financiera, por lo que muchas veces se tienen que priorizar las obligaciones de pago, para evitar afectaciones mayores, como es el caso del pago de los sueldos, salarios y demás cuestiones, que si no se cubren en su momento oportuno pueden poner en desequilibrio la propia operatividad del Municipio..."*

Así mismo el Encargado del despacho de la Presidencia, en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021, de la Entidad Fiscalizada informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic) lo siguiente: *"Primeramente es procedente tomar en cuenta que el importe económico observado no consiste en ningún gasto sin comprobar, por el contrario, se encuentra soportado... Por otra parte, cabe decir, que los gastos del Municipio están supeditados a su situación financiera, por lo que muchas veces se tienen que priorizar las obligaciones de pago, para evitar afectaciones mayores, como es el caso*

del pago de los sueldos, salarios y demás cuestiones, que si no se cubren en su momento oportuno pueden poner en desequilibrio la propia operatividad del Municipio..."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M009/019/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

3.2. Se verificó que 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:

3.2.1. Observación Preliminar número 05

De la revisión al oficio proporcionado por la Entidad Fiscalizada, en donde manifiestan que no se han efectuado pagos por concepto de 3% sobre nómina, se conoció la omisión en la presentación de los pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En medida de lo posible y sobre todo de acuerdo con la situación financiera del Municipio, se está cumpliendo con 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). En el transcurso de la presente anualidad de están cubriendo las obligaciones fiscales del Municipio correspondientes al 3% sobre nómina..."*

Así mismo el Encargado del despacho de la Presidencia en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021, informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic) lo siguiente: *"En medida de lo posible y sobre todo de acuerdo con la situación financiera del Municipio, se está cumpliendo con 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). En el transcurso de la presente anualidad de están cubriendo las obligaciones fiscales del Municipio correspondientes al 3% sobre nómina..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M009/019/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.2. Observación Preliminar número 06

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció la omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Subordinado (3% sobre nómina), correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"El asunto de esta observación es el mismo caso que la anterior*

Observación Preliminar número 05, solo que ahora se trata de la presentación de la declaración anual del impuesto en cuestión. ...En el transcurso del presente año se están cubriendo las obligaciones fiscales del Municipio correspondientes al 3% sobre nómina ...

Así mismo el Encargado del despacho de la Presidencia en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021, informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic) lo siguiente: *"El asunto de esta observación es el mismo caso que la anterior Observación Preliminar número 05, solo que ahora se trata de la presentación de la declaración anual del impuesto en cuestión. ...En el transcurso del presente año se están cubriendo las obligaciones fiscales del Municipio correspondientes al 3% sobre nómina"*.

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/M009/019/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. Se verifico que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

4.2. Se 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. Observación Preliminar número 07

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció la creación del Instituto Municipal de Planeación de la Entidad Fiscalizada; en Acta de cabildo número 19 de fecha 24 de noviembre de 2021, sin embargo, no presentó evidencia documental en la que conste la elaboración, aprobación y su debida publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Reglamento Interno de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron

y/o manifestaron lo siguiente: *"...que si bien es cierto que, durante el ejercicio fiscal del 2021, no se elaboró, aprobó y público en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación; también es cierto que, tal circunstancia está ligada a la limitada capacidad presupuestaria del Ayuntamiento para poner en operación dicho Instituto, durante el mismo ejercicio fiscal 2021..."*, sin embargo no presentó evidencia documental que muestre los avances y/o gestiones para dar cumplimiento a lo observado por esta

Auditoría Superior.

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/M009/018/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

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

7.3. 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, se conoció lo siguiente:

7.3.1. Observación Preliminar número 08

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció la creación de la Entidad

Fiscalizada; en Acta de cabildo número 19 de fecha 24 de noviembre de 2021, sin embargo, no se presentó evidencia documental en la que conste la Integración y funcionamiento del Consejo Directivo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron

y/o manifestaron lo siguiente: *"... si bien es cierto que, durante el ejercicio fiscal del 2021, no se integró y no entro en funcionamiento el Consejo Directivo del Instituto Municipal de Planeación; también es cierto que, tal circunstancia está ligada a la limitada capacidad presupuestaria del Ayuntamiento para poner en operación dicho Instituto, durante el mismo ejercicio fiscal 2021; es decir, integrar y poner en funcionamiento el Consejo Directivo del Instituto Municipal de Planeación, se encuentra supeditado, primero a la publicación del Reglamento Interno del referido Instituto, dado que es, en este ordenamiento, donde se dispone como se integra y cómo opera dicho Consejo Directivo; por ello no era posible durante el ejercicio fiscal 2021, para el Municipio de Ario, Michoacán..."*. Sin embargo, no presentó evidencia documental que muestre los avances y/o gestiones para dar cumplimiento a lo observado por esta Auditoría Superior.

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/M009/018/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.2 Observación Preliminar número 09

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, creo el Comité de obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, así como su renovación mediante acta de sesión de cabildo de fecha 23 de septiembre de 2021; sin

embargo, no se presenta evidencia documental en la que conste las disposiciones administrativas para la operatividad del Comité.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron

y/o manifestaron lo siguiente: *"... si bien es cierto que, durante el ejercicio fiscal del 2021, no se aprobaron las disposiciones administrativas para la operatividad del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles; también lo es que, se estaba en vías de hacerlo, pero no fue posible durante dicho ejercicio fiscal. Debe recordarse que el 1 de septiembre de 2021 entró una nueva administración municipal y, durante esos meses, fue bastante la carga administrativa municipal por desahogar..."*, así mismo, no presentó evidencia documental que muestre los avances, y/o gestiones para dar cumplimiento a lo observado por esta Auditoría Superior.

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/M009/018/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

8.2. Se verificó el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales

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

8.3. Observación Preliminar número 10

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció el oficio PRE/21/2021 de fecha 17 de febrero del 2021, suscrito por la Presidenta Municipal de la Entidad Fiscalizada, dirigido al Auditor Superior de Michoacán; en dicho oficio se menciona la entrega del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, sin embargo, el documento en mención no contiene sello y fecha de recibido por Oficialía de Partes de esta Auditoría Superior de Michoacán, con lo cual la Entidad Fiscalizada no presenta evidencia documental en la que conste la entrega de un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, para vigilancia de su ejercicio.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 24 de noviembre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...La omisión señalada estriba en hipotéticas irregularidades de carácter administrativo, y en ese tenor no existe ni se ha ocasiona daño y/o perjuicio en contra Municipio de Ario, ni en detrimento de su Hacienda Pública, tampoco obstaculizaron las actividades propias del Ente. Cabe resaltar que el Presupuesto de Ingresos y Egresos, la Plantilla de Personal y el Tabulador de Sueldos del Municipio de Ario para el ejercicio fiscal 2021, fueron publicados el día 16 de febrero de 2021 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, en la Segunda Sección, Tomo CLXXVII, número 9. Dicha publicación se realizó en un medio de difusión oficial, por lo que la información es de carácter público, lo que significa, que cualquier persona, física o mora, privada o pública, puede acceder a ella..."*. Sin embargo, aún y cuando la Entidad refiere que dicha publicación se realizó en un medio de difusión oficial, y se considere como peccata minuta, no exime a la Entidad Fiscalizada de la obligación y cumplir con la normativa aplicable y presentar un ejemplar 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 10.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M009/018/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

CRITERIOS DE SELECCIÓN

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028 (sic), el cual consta de 36 fojas y escrito de fecha 28 de octubre de 2028(sic), el cual consta de 49 fojas, 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.

COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ARIO, MICHOACÁN

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	6,392,185	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	214,630
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	302,986	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
Total Activo Circulante	6,695,171	Otros Pasivos a Corto Plazo	1,242
Activo No Circulante		Total Pasivo Circulante	215,872
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	Pasivo No Circulante	

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	21,895,091	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	1,822,455	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	7,000	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	6,869,839	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	Total Pasivo No Circulante	0
Otros Activos No Circulantes	0	Total del Pasivo	215,871
Total Activo No Circulante	16,854,707	Hacienda Pública/ Patrimonio	
Total Activo	23,549,877	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	280,543
		Aportaciones	280,543
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		Hacienda Pública /Patrimonio Generado	23,053,463
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,515,976
		Resultados de Ejercicios Anteriores	24,569,439
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0
		Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	0
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		Total de la Hacienda Pública/Patrimonio	23,334,006
		Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	23,549,877

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario Michoacán

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 23 millones 549 mil 877 pesos, de los cuales 6 millones 695 mil 171 pesos son circulantes y 16 millones 854 mil 707 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 215 mil 872 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 23 millones 334 mil 006 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)	215,871	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	23,334,006	= Total activo (ESF)	23,549,877	23,549,877	x	
2	Total del Activo (ESF)	23,549,877	-	Total del pasivo (ESF)	215,871	= Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	23,334,006	23,334,006	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	-1,515,976	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	-1,515,976	= 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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{6,695,171}{215,872}$	31
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{6,695,171 - 0}{215,872}$	31
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{6,392,185}{215,872}$	30
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{215,872}{23,549,877}$	0.009

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 del Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario de Rosales Michoacán.

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

Solvencia: El ente si tiene capacidad y solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo,

debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 31 pesos 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 pesos de activos disponibles, lo que significa que este tiene solvencia económica.

Liquidez: Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 30 pesos de efectivo, esto significa que la entidad tiene solvencia económica.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento de cero frente a su activo.

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

CONCEPTO	2021
Ingresos y Otros Beneficios	
Ingresos de la Gestión	8,329,203
Impuestos	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	8,317,540
Productos	35
Aprovechamientos	11,628
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	1,633,399
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	403,142
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	1,230,257
Otros Ingresos y Beneficios	0
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0

CONCEPTO	2021
Total de Ingresos y Otros Beneficios	9,962,602
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	8,023,629
Servicios Personales	4,756,508
Materiales y Suministros	1,857,122
Servicios Generales	1,409,999
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	0
Ayudas Sociales	0
Pensiones y Jubilaciones.	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
Participaciones y Aportaciones	0
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,161,258
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,161,258
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	0
Inversión Pública	2,293,691
Inversión Pública No Capitalizable	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	11,478,578

CONCEPTO	2021
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,515,976

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario Michoacán.

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

El comportamiento porcentual de los Ingresos de la Hacienda Pública Municipal del Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario de Rosales, Michoacán, durante el ejercicio 2021, en relación con el total de ingresos, fue el siguiente:

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	8,329,203	84
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	1,633,399	16
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	9,962,602	100

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

La tabla que antecede muestra el 84 por ciento como porcentaje mayor, con base en el total de ingresos y corresponde a los ingresos por concepto de Ingresos de Gestión; mientras que el 16 por ciento de Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de las Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen de sus Ingresos de Gestión. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante el fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{8,329,203 \times 100}{9,962,602}$	84
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{1,230,257 \times 100}{9,962,602}$	12

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario 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 84 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal representan el 12 por ciento del total de los ingresos percibidos.

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	8,023,629	70
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,161,258	10
Inversión Pública	2,293,691	20
Total de Gastos y Otras Pérdidas	11,478,578	100

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 70 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue Otros gastos y Perdidas Extraordinarias que representa un 10 por ciento e Inversión Pública con un 20 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	4,756,508	59

Materiales y Suministros	1,857,122	23
Servicios Generales	1,409,999	18
Total	8,023,629	100

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de pagos de nómina, que representa un 59 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 23 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 18 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gastos	Porcentaje	$\frac{TGF}{TG} \times 100$	$\frac{8,023,629}{11,478,578} \times 100$	70
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP}{TGF} \times 100$	$\frac{4,756,508}{8,023,629} \times 100$	59
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP}{TG} \times 100$	$\frac{4,756,508}{11,478,578} \times 100$	41
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS}{TG} \times 100$	$\frac{1,857,122}{11,478,578} \times 100$	16
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG}{TG} \times 100$	$\frac{1,409,999}{11,478,578} \times 100$	12

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario, Michoacán.

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

La gestión financiera reflejada en los gastos de funcionamiento de la Administración Pública Municipal representó un 70 por ciento sobre el total del gasto del ejercicio 2021, de éstos, la razón porcentual que guarda la aplicación del ejercicio del gasto de servicios personales sobre el total del gasto de funcionamiento, al término del ejercicio 2021,

representó el 59 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 41 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 16 por ciento y en Servicios Generales fue del 12 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	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{9,962,602 \times 100}{11,478,578}$	87
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	9,962,602 – 11,478,578	-1,515,976
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{8,023,629 \times 100}{8,329,203}$	96

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de del Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario, 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 87, esto es considerando por concepto de Ingresos Propios.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en -1 millón 515 mil 976 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual representa un 96 por ciento de los ingresos propios.

AUDITORÍA FINANCIERA

COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ARIO, MICHOACÁN

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	8,329,203	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	8,329,203	Pesos
Universo a Fiscalizar	8,329,203	Pesos
Muestra Auditada	2,596,260	Pesos
Representatividad de la muestra	31	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 8 millones 329 mil 203 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 37 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 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio sin número, de fecha 28 de octubre de 2028(sic) el cual consta de 7 fojas, y oficio sin número, de fecha 28 de octubre de 2028(sic), el cual consta de 8 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. De la revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, se conoció lo siguiente:

1.1. Observación Preliminar número 01

Derivado de la revisión y análisis a la póliza contable número PGD-000265 de fecha 9 de diciembre de 2021, se identificaron errores contables en la subcuenta número 1123-001-00001 Deudores a corto plazo, Servicio de Administración Tributaria, que no está correctamente clasificado 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, este registro corresponde a las cuentas contables número 2117-001-00001 ISR Retenido por Sueldos y Salarios Personal Administrativo y 5139-395-39501 Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 19 fracciones V, VI, y 37, párrafo primero y fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 78, 81 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Capítulo IV Instructivos de Cuentas del Acuerdo por el que se emite el Manual

de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Objeto del Gasto.

Con oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"Respecto de esta Observación se está procediendo a la revisión y verificación de dicho registro contable, para realizar los ajustes correspondientes, con el fin de reflejar las operaciones de cumplimiento fiscal en registros contables correctos"*.

Así mismo el Encargado del Despacho de la Presidencia en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021 de la Entidad Fiscalizada, informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic) lo siguiente: *"Respecto de esta Observación se está procediendo a la revisión y verificación de dicho registro contable, para realizar los ajustes correspondientes, con el fin de reflejar las operaciones de cumplimiento fiscal en registros contables correctos"*.

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/M009/276/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

1.4. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis, al Balance Presupuestario del 1 uno de enero al 31 de diciembre de 2021, proporcionado por la Entidad Fiscalizada se conoció que no se cumplió con el principio de sostenibilidad que establece la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades

Federativas y los Municipios, arrojando un saldo negativo por la cantidad de 1 millón 686 mil 473 pesos como se muestra a continuación:

INGRESOS DE LIBRE DISPOSICIÓN DEVENGADO	\$8,732,345
GASTO NO ETIQUETADO (SIN INCLUIR MORTIZACIÓN DE LA DEUDA)	10,418,818
BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES	-\$1,686,473

Fuente: Balance Presupuestario al 31 de diciembre de 2021

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: "... Sobre esta Observación, cabe mencionar que la misma causa confusión, ya que por un lado en su denominación se señala que el "Balance Presupuestario" no cumple con el principio de sostenibilidad y por otro lado en la descripción del resultado, se indica que no se cumple el principio de sostenibilidad porque existe un saldo negativo en el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles. Los elementos a considerar para ambos Balances no son los mismos. Las fracciones II y II (sic) del artículo 2 de la Ley de Disciplina financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los define de la siguiente manera: **II Balance presupuestario:** la diferencia entre los ingresos totales incluidos en la Ley de Ingresos, y los Gastos totales considerados en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda; **III. Balance presupuestario de recursos disponibles:** La diferencia entre los ingresos de libre disposición, incluidos en la Ley de Ingresos, más el Financiamiento Neto y los Gastos no Etiquetados considerados en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda...".

Así mismo el Encargado del Despacho de la Presidencia en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021, de la Entidad Fiscalizada, informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre 2028(sic); lo siguiente "... Sobre esta Observación, cabe mencionar que la misma causa confusión, ya que por un lado en su denominación se señala que el "Balance Presupuestario" no cumple con el principio de sostenibilidad y por otro lado en la descripción del resultado, se indica que no se cumple el principio de sostenibilidad porque existe un saldo negativo en el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles. Los elementos a considerar para ambos Balances no son los mismos. Las fracciones II y II (sic) del artículo 2 de la Ley de Disciplina financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los define de la siguiente manera: **II Balance presupuestario:** la diferencia

entre los ingresos totales incluidos en la Ley de Ingresos, y los Gastos totales considerados en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda; III. **Balance presupuestario de recursos disponibles:** La diferencia entre los ingresos de libre disposición, incluidos en la Ley de Ingresos, más el Financiamiento Neto y los Gastos no Etiquetados considerados en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda... ”.

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/M009/276/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

1.6. 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, 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, mediante Acuerdo

Administrativo de fecha 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio sin número, de fecha 28 de octubre de 2028(sic) el cual consta de 7 fojas, y oficio sin número, de fecha 28 de octubre de 2028(sic), el cual consta de 8 fojas, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ARIO MICHOCÁN.

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	8,329,203	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	8,329,203	Pesos
Universo a Fiscalizar	8,329,203	Pesos
Muestra Auditada	2,596,260	Pesos
Representatividad de la muestra	31	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad 8 millones 329 mil 203 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 37 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

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

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

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

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

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

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

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 con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

5.3. Verificar la presentación de las Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros.

5.4. Verificar la presentación de las Declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado y las solicitudes de devolución de saldos a favor de IVA.

5.5 Verificar el pago de Derechos por el uso de agua y las solicitudes de devolución de los pagos realizados.

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

6.1. Se 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.

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

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

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

7.2. Verificar que el Director de la Entidad Fiscalizada haya presentado la Fianza por el Manejo de Fondos Públicos.

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.

7.4. 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.

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

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio sin número, de fecha 28 de octubre de 2028(sic) al cual adjunta 31 fojas útiles, y oficio sin número, de fecha 28 de octubre de 2028(sic), al cual adjunta 29 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. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

generaron observaciones preliminares.

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

1.4 Se verificó la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 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. 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2.2. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad fiscalizada, se identificaron pagos por conceptos de actualizaciones y recargos registrados en la cuenta contable número 5139-395-39501 Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, por la cantidad de 163 mil 367 pesos derivado del cumplimiento extemporáneo del pago de impuestos correspondientes a los ejercicios fiscales 2017 y 2018, por concepto de 2117-

001-00001 ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL ADMINISTRATIVO.

Cabe mencionar que no se encuentra autorizado en su presupuesto de Egresos esta partida del gasto.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 24, 25, 28 y 50 de la Ley del de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"Primeramente, es procedente tomar en cuenta que el importe económico observado no consiste en ningún gasto sin comprobar, por el contrario, se encuentra soportado.... Asimismo, el gasto se encuentra justificado dado que deriva del cumplimiento de obligaciones fiscales federales a cargo del Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario de Rosales, Michoacán, específicamente de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta a los sueldos y salarios. Vale considerar que el cumplimiento extemporáneo de las obligaciones fiscales no supone una situación contraria a las normas jurídicas en materia fiscal, sino que se trata de un supuesto completamente legal, es decir que se encuentra previsto de tal modo en la ley aplicable, y puede ser exigible por las autoridades fiscales competentes por un plazo no menor a 5 años. En virtud de las propias normas jurídicas fiscales en cuanto más pronto se realice el cumplimiento de la obligación fiscal es mejor para evitar el incremento de sus accesorios, como es el caso de las actualizaciones y recargos, por lo que el Comité en cuanto fue posible financieramente cumplió la obligación fiscal. Y como consta a la Autoridad Fiscalizadora los pagos observados de los accesorios de las obligaciones fiscales en cuestión, derivaron de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta a sueldos y salarios de los ejercicios 2017 y 2018 por lo que dichas consecuencias no derivan de las actividades del ente público correspondientes al ejercicio fiscal que se audita, es decir del año 2021..."*.

Así mismo el Encargado del Despacho de la Presidencia en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021, de la Entidad fiscalizada, informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), mediante el cual informa lo siguiente: *"Primeramente, es procedente tomar en cuenta que el importe económico observado no consiste en ningún gasto sin comprobar, por el contrario, se encuentra soportado.... Asimismo, el gasto se encuentra justificado dado que deriva del cumplimiento de obligaciones fiscales federales a cargo del Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario de Rosales, Michoacán, específicamente de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta a los sueldos y salarios. Vale considerar que el cumplimiento extemporáneo de las obligaciones fiscales*

no supone una situación contraria a las normas jurídicas en materia fiscal, sino que se trata de un supuesto completamente legal, es decir que se encuentra previsto de tal modo en la ley aplicable, y puede ser exigible por las autoridades fiscales competentes por un plazo no menor a 5 años. En virtud de las propias normas jurídicas fiscales en cuanto más pronto se realice el cumplimiento de la obligación fiscal es mejor para evitar el incremento de sus accesorios, como es el caso de las actualizaciones y recargos, por lo que el Comité en cuanto fue posible financieramente cumplió la obligación fiscal. Y como consta a la Autoridad Fiscalizadora los pagos observados de los accesorios de las obligaciones fiscales en cuestión, derivaron de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta a sueldos y salarios de los ejercicios 2017 y 2018 por lo que dichas consecuencias no derivan de las actividades del ente público correspondientes al ejercicio fiscal que se audita, es decir del año 2021....".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M009/275/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

3.2 Se verificó que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.3. Se verificó que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

3.5. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis al Presupuesto de Egresos, se conoció que la Entidad Fiscalizada excedió el 3% en materia de Servicios Personales en el ejercicio fiscal 2021, en comparativa del ejercicio inmediato anterior, como se muestra en el cuadro siguiente:

CONCEPTO	PRESUPUESTO SERVICIOS PERSONALES	PORCENTAJE
PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA EL EJERCICIO 2020.	\$4,236,000	
TASA DE INFLACIÓN DIC 2019/DIC 2020	1.035	3.5%
MONTO AUTORIZADO PARA 2020 ACTUALIZADO POR INFLACIÓN DIC 2019/DIC 2020	4,384,260	
TASA DE CRECIMIENTO REAL DEL 3% ART. 10 DE LA LDF	1.030	3.0%
INCREMENTO PERMITIDO	4,515,788	
PRESUPUESTO AUTORIZADO PARA EL EJERCICIO 2021	4,711,188	
DIFERENCIA	\$(195,400)	

Fuente: Presupuesto de egresos Aprobado ejercicio 2020, 2021, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Con oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"La presente Observación resulta confusa, ya que las determinaciones en la descripción del Resultado no se logran clarificar para estar en condiciones adecuadas de atender debidamente la Observación. Los datos que se tomaron en cuenta para determinar el incremento que le correspondió a la asignación global de recursos para servicios personales que se aprueba en el presupuesto de egresos, no se logran comprender, por lo que no hay certeza de cuál es el porcentaje (a cuánto asciende) que se de tener para poder aumentar los recursos en este tipo de servicios, y que tal situación se encuentre dentro del parámetro legal que establece la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios..."*.

Así mismo el Encargado del Despacho de la Presidencia en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021 de la Entidad Fiscalizada, informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), mediante el cual informa lo siguiente: *"La presente*

Observación resulta confusa, ya que las determinaciones en la descripción del Resultado no se logran clarificar para estar en condiciones adecuadas de atender debidamente la Observación. Los datos que se tomaron en cuenta para determinar el incremento que le correspondió a la asignación global de recursos para servicios personales que se aprueba en el presupuesto de egresos, no se logran comprender, por lo que no hay certeza de cuál es el porcentaje (a cuánto asciende) que se de tener para poder aumentar los recursos en este tipo de servicios, y que tal situación se encuentre dentro del parámetro legal que establece la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios..".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M009/275/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

4.2. Se 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 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 verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5. Otros cumplimientos.

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

5.2. Se verificó que la Entidad Fiscalizada expida los comprobantes fiscales digitales por Internet con los requisitos fiscales (CFDI) 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.

5.3. Se verificó la presentación de las Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.4. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada, por la Entidad fiscalizada, se conoció que realizó declaraciones mensuales con saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado correspondientes al ejercicio fiscal 2021, mas no se gestionó la devolución del saldo a favor ante el Servicio de Administración Tributaria por la cantidad de 204 mil 501 pesos

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 3o párrafo segundo y 6o de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; y Regla 4.1.5 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020.

Con oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"Para esta observación vale mencionar que conforme a lo establecido en los párrafos primero y segundo del **artículo 6 y otras disposiciones de la ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA)**, los contribuyentes en este caso El Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario de Rosales, Michoacán, de este impuesto tienen dos opciones cuando en sus declaraciones de pago resulten saldos a favor, pues **podrán acreditarlos contra el impuesto a su cargo que le corresponda en los meses siguientes hasta agotarlos o solicitar su devolución**, y en este último caso los saldos cuya devolución se solicite no podrán acreditarse en declaraciones posteriores... Bajo las reglas de las propias normas jurídicas de la materia del caso, el hecho de que en determinado tiempo no se hayan realizado las gestiones para solicitar la devolución de los saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado, no representa un incumplimiento a la legalidad ni una regularidad administrativa, puesto que la propia ley contempla otro supuesto para tal situación, y esta otra alternativa u opción implica no solicitar el o los saldos a favor..."*.

Así mismo el Encargado del Despacho de la Presidencia en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021 de la Entidad Fiscalizada, informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre 2028(sic), lo siguiente: *" Para esta observación vale mencionar que conforme a lo establecido en los párrafos primero y segundo del **artículo 6 y otras disposiciones de la ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA)**, los contribuyentes en este caso El Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario de Rosales, Michoacán, de este impuesto tienen dos opciones cuando en sus declaraciones de pago resulten saldos a favor, pues **podrán acreditarlos contra el impuesto a su cargo que le corresponda en los meses siguientes hasta agotarlos o solicitar su devolución**, y en este último caso los saldos cuya devolución se solicite no podrán acreditarse en declaraciones posteriores... Bajo las reglas de las propias normas jurídicas de la materia del caso, el hecho de que en determinado tiempo no se hayan realizado las gestiones para solicitar la devolución de los saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado, no representa un incumplimiento a la legalidad ni una regularidad administrativa, puesto que la propia ley contempla otro supuesto para tal situación, y esta otra alternativa u opción implica no solicitar el o los saldos a favor..."*.

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

ratifica la Observación Preliminar número 03.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M009/275/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.5. Se verificó el pago de Derechos por el uso de agua y las solicitudes de devolución de los pagos realizados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

6.1. Observación Preliminar número 04

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, presentó el documento que contiene el Reglamento Interno; sin embargo, no presenta evidencia documental de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 40, inciso c), fracción VII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de marzo de 2021 y artículo 49, fracción XI de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones en el ejercicio sujeto a revisión, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: "... *Del segundo numeral transcrito en párrafos anteriores, únicamente se desprende que la Junta de Gobierno del Organismo Operador Municipal, tiene entre otras atribuciones, la consistente en aprobar y expedir el Reglamento Interior del organismo operador municipal y sus modificaciones, así como los manuales de organización, de procedimientos y de servicios al público... en ese sentido, queda de manifiesto que, dicho numeral 49, fracción XI, de la Ley de Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo, no establece como obligación, la relativa a publicar el Reglamento Interno del Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario de Rosales... por otra parte, es evidente que, el caso de la Junta de Gobierno del Comité de Agua, ya ejerció dicha atribución o facultad de aprobar y expedir, entre otros, el Reglamento Interior del organismo operador municipal y sus modificaciones...*"

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 04.**

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

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

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

7.2. Observación Preliminar número 05

Derivado de la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, relativa a las obligaciones del Comisario, se conoció que no ha practicado Auditorías a los Estados Financieros de la Entidad Fiscalizada, durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 55, fracción II de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión presentaron el oficio 06-2021 del 21 de abril de 2021, Acta de Investigación Administrativa de fecha 21 de abril de 2021 y oficio de Conclusiones 07-2021 del 26 de abril de 2021.

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

7.3. Verificar que el Director de la Entidad Fiscalizada haya presentado la Fianza por el Manejo de Fondos Públicos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la

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

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

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

8.1. Observación Preliminar número 06

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que mediante Actas de Sesión de fecha 22 de enero, 12 de abril, 20 de julio y 25 de octubre de 2021, la Entidad fiscalizada autorizó transferencias presupuestales; sin embargo, no presenta evidencia documental en la que conste la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de las Modificaciones al Presupuesto de Egresos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"La omisión señalada estriba en hipotéticas irregularidades de carácter administrativo, y en ese tenor no existe ni se ha ocasiona daño y/o perjuicio en contra Municipio de Ario, ni en detrimento de su Hacienda Pública, tampoco obstaculizaron las actividades propias del Ente..."*. Sin embargo, aún y cuando la Entidad refiere que dicha irregularidad estriba en el carácter administrativo, y se considere como peccata minuta, no exime al Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario de Rosales de la obligación, cumplir con la normativa aplicable y ordenar publicar las modificaciones al Presupuesto de Egresos, aprobadas por la Entidad.

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/M009/275/IPI-04**, 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 el oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028 (sic), adjuntando 31 fojas certificadas y escrito de fecha 28 de octubre de 2028(sic), al cual se adjuntan 29 fojas certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

FRACCIÓN III

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

La Ley de Ingresos del Municipio de Ario, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 16 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, mediante la que se estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 144 millones 824 mil 581 pesos, de los cuales 7 millones 950 mil 990 pesos, corresponden al tipo de "Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados municipales".

Para dar constancia de lo anterior, se conoció en el Estado Analítico de Ingresos que el techo financiero del Ayuntamiento ascendió a la cantidad de 136 millones 873 mil 591 pesos; el cual durante el ejercicio fue modificado como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	7,490,746	-1,003,970	6,486,776	-1,003,970	-13
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	1000	1000	1,000	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	8,296,335	3,149,435	11,445,770	3,149,435	38
Productos	136,357	-6,995	129,362	-6,995	-5
Aprovechamientos	93,000	1,048,681	1,141,681	1,048,681	1128
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	120,857,153	-6,877,141	113,980,012	-6,877,141	-6
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	136,873,591	-3,688,990	133,184,601	-3,688,990	-3

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 137 millones 339 mil 126 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	7,490,746	6,486,776	6,486,776	-1,003,970	-13
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	1000	1000	1000	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	8,296,335	11,445,770	11,445,770	3,149,435	38
Productos	136,357	129,362	129,362	-6,995	-5
Aprovechamientos	93,000	1,141,681	1,141,681	1,048,681	1128
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA	%
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	120,857,153	113,980,012	113,534,537	-7,322,616	-6
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	4,600,000	4,600,000	0
Total	136,873,591	133,184,601	137,339,126	465,535	0

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 Incremento por la cantidad de 465 mil 535 pesos.

Los ingresos que se aprecian con aumentos, más relevantes, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Derechos por la cantidad de 3 millones 149 mil 435 pesos, equivalentes al 38 por ciento; Aprovechamientos por la cantidad de 1 millón 48 mil 681 pesos, equivalente al 1128 por ciento; así como, Ingresos Derivados de Financiamiento se recaudó la cantidad de 4 millones 600 mil pesos, la cual no fue estimada al inicio del ejercicio.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones por la cantidad de 7 millones 322 mil 616 pesos, equivalente al 6 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 más ingresos por la cantidad de 4 millones 154 mil 525 pesos que representan un incremento del 3 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	6,486,776	6,486,776	6,486,776	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	1,000	1,000	1,000	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Derechos	11,445,770	11,445,770	11,445,770	0	0
Productos	129,362	129,362	129,362	0	0
Aprovechamientos	1,141,681	1,141,681	1,141,681	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	113,980,012	113,534,537	113,534,537	-445,475	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	4,600,000	4,600,000	4,600,000	0
Total	133,184,601	137,339,126	137,339,126	4,154,525	3

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

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

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

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

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
NÚMERO	NOMBRE	APROBADO (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES (2)	MODIFICADO 3=(1+2)	DEVENGADO (4)	PAGADO (5)	SUB- EJERCICIO 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	55,360,057	1,809,353	57,169,411	56,987,399	56,987,399	182,012	4
2000	Materiales y Suministros	14,705,301	10,636,156	25,341,457	25,175,702	24,944,179	165,755	3
3000	Servicios Generales	20,364,947	-1,432,744	18,932,203	15,208,200	15,203,103	3,724,003	76
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,956,435	5,379,530	14,335,965	14,376,353	14,376,353	-40,388	-1
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	719,104	719,104	719,104	719,104	0	0
6000	Inversión Pública	31,986,851	-9,951,257	22,035,593	21,132,866	21,132,866	902,727	19
7000	Inversiones Financieras y Otras	0	0	0	0	0	0	0

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
NÚMERO	NOMBRE	APROBADO (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES (2)	MODIFICADO 3=(1+2)	DEVENGADO (4)	PAGADO (5)	SUB- EJERCICIO 6=(3-4)	
	Provisiones							
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	5,500,000	1,527,772	7,027,772	7,086,157	7,086,157	-58,385	-1
Total		136,873,591	8,687,915	145,561,506	140,685,781	140,449,161	4,875,724	100

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 16 de febrero de 2021, por la cantidad de 136 millones 873 mil 591 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 8 millones 687 mil 915 pesos, dando un monto de 145 millones 561 mil 506 pesos, que representó el 6 por ciento de incremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 2000 Materiales y Suministros y en el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; caso contrario el capítulo 6000 Inversión Pública que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

C. SUBEJERCICIO FISCAL

Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 4 millones 875 mil 724 pesos, lo que representa el 3 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio 2021. Así mismo, del total del subejercicio el capítulo 3000 Servicios Generales le correspondió el 76 por ciento y al capítulo 6000 Inversión Pública el 19 por ciento.

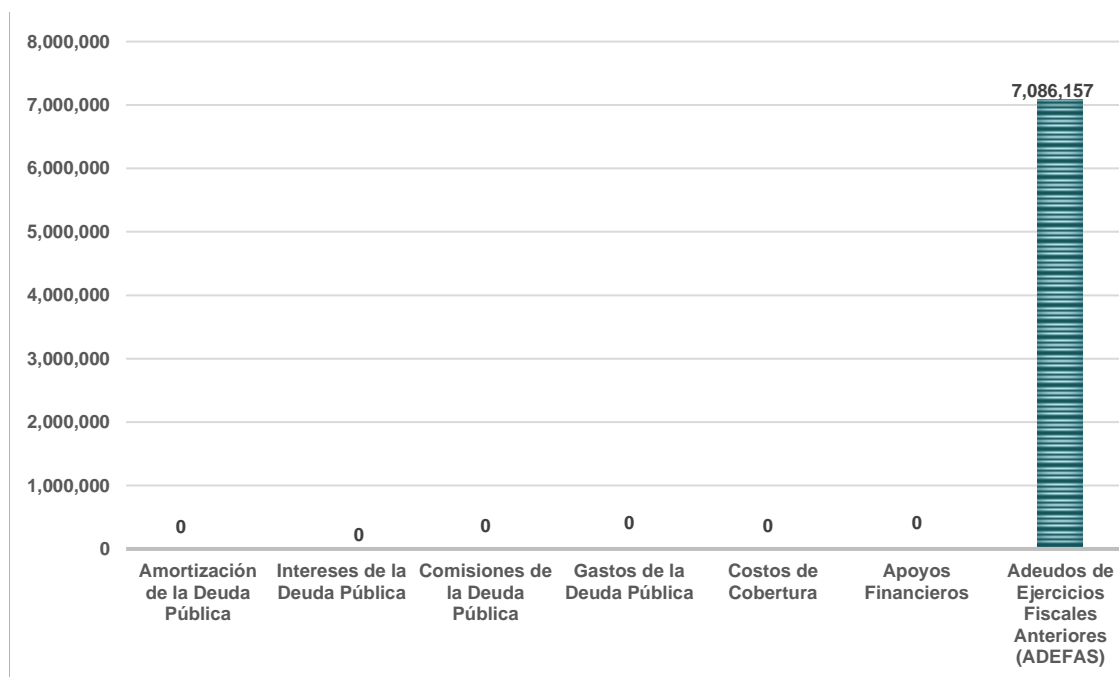
D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO

Del análisis al Gasto Devengado se conoció que los capítulos 1000 Servicios Personales y

6000 Inversión Pública ejercieron el mayor gasto.

En relación al capítulo 9000 Deuda Pública, al inicio del ejercicio, esta Administración aprobó ejercer la cantidad de 5 millones 500 mil pesos, ampliando el presupuesto durante el ejercicio por la cantidad de 1 millón 527 mil 772 pesos; devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de 7 millones 86 mil 157 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 Ario, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 137 millones 339 mil 126 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 140 millones 685 mil 781 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 3 millones 346 mil 655 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	137,339,126
Total de Egresos Devengados 2021	140,685,781
Total Déficit financiero	-3,346,655

FRACCIÓN IV

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

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

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

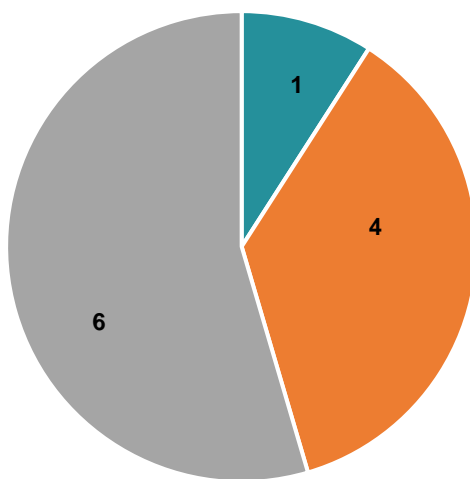
La siguiente tabla muestra los programas presupuestarios implementados por el Ayuntamiento en el ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se tomaron en consideración criterios cuantitativos:

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA %	META REALIZADA %
1	Presidencia	001-001 Gestión Gubernamental Independiente	11,274,953	16,208,641	100	144
2	Sindicatura	002-001 Gestión Gubernamental Independiente	6,459,153	2,761,383	100	43
3	Secretaría	003-001 Gestión Gubernamental Independiente	2,230,599	2,192,879	100	98
4	Tesorería	004-001 Gestión Gubernamental Independiente	9,395,992	7,758,267	100	83
5	Oficial Mayor	005-002 Municipio Con Futuro	30,700,226	39,579,028	100	129
6	Obras Publicas Administrativo	006-001 Gestión Gubernamental Independiente	6,826,721	7,805,492	100	114
7	Secretaria de Obras Publicas	007-002 Municipio Con Futuro	35,301,001	29,733,927	100	84
8	Contraloría	008-001 Gestión Gubernamental Independiente	1,272,401	1,301,343	100	102
9	Seguridad Publica	009-003 Sociedad Protegida	25,173,453	24,434,111	100	97
10	Regiduría	010-001 Gestión Gubernamental Independiente	6,103,113	6,508,431	100	107
11	Desarrollo Integral De La Familia	011-004 Gobierno Incluyente	2,135,978	2,402,279	100	112

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

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

CUMPLIMIENTO DE METAS



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

El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de 11 programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de sus objetivos; como se observa en la gráfica, 6 Programas cumplieron al 100 por ciento con sus metas establecidas.

FRACCIÓN V

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

Derivado de la revisión de los documentos que integran la Cuenta Pública, presentada a esta Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento de Ario, 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 61 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	DIFERENCIA PORCENTUAL %
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,956,435	14,376,353	61

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 14 millones 376 mil 353 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Ayuntamiento de Ario, 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 9 millones 473 mil 859 pesos, que representó el 66 por ciento del total del gasto.

FRACCIÓN VI

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

AYUNTAMIENTO DE ARIO, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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



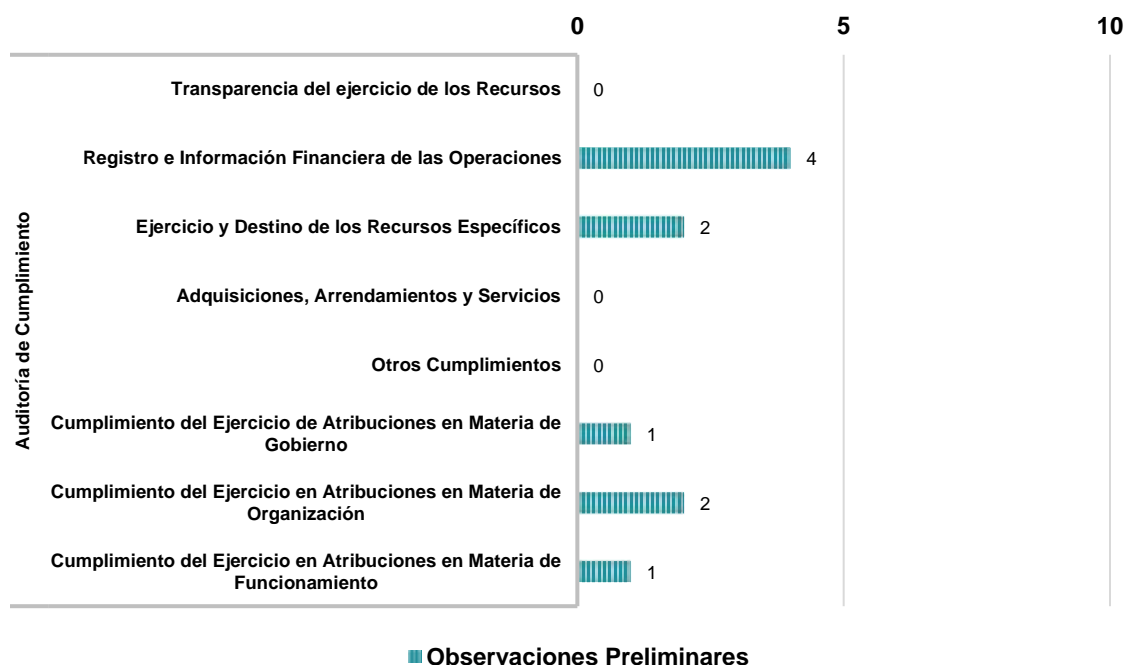
Así mismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Registro contable incorrecto de los recargos en el pago extemporáneo de impuestos.	Ratificada
02	El Balance Presupuestario no cumple con el principio de sostenibilidad presupuestal.	Ratificada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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



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

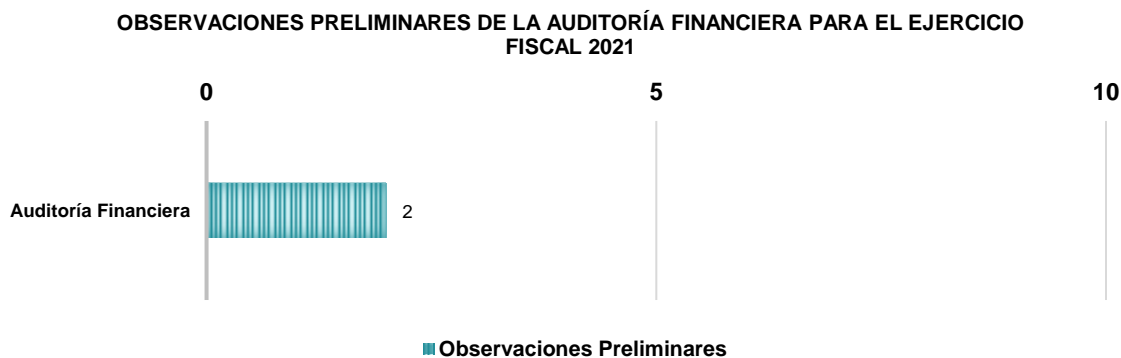
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
01	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de Derechos de Alumbrado Público.	Ratificada
02	Omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial.	Ratificada
03	Gasto no presupuestado por pago indebido del Impuesto Sobre la Renta retenciones por sueldos y salarios en el ejercicio fiscal 2021, por la cantidad de \$112,667.86.	Ratificada
04	Pago de recargos por cumplimiento extemporáneo de obligaciones fiscales por la cantidad de \$39,821.00	Ratificada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
05	Incumplimiento en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada
06	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 Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
	nómina).	
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.		
07	Omisión en la elaboración, aprobación y publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.		
08	Omisión en la Integración y funcionamiento del Consejo Directivo del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
09	Omisión de Disposiciones Administrativas aprobadas por el Ayuntamiento para la operatividad del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.		
10	Omisión de entregar un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratificada

COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ARIO MICHOCÁN.

AUDITORÍA FINANCIERA

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



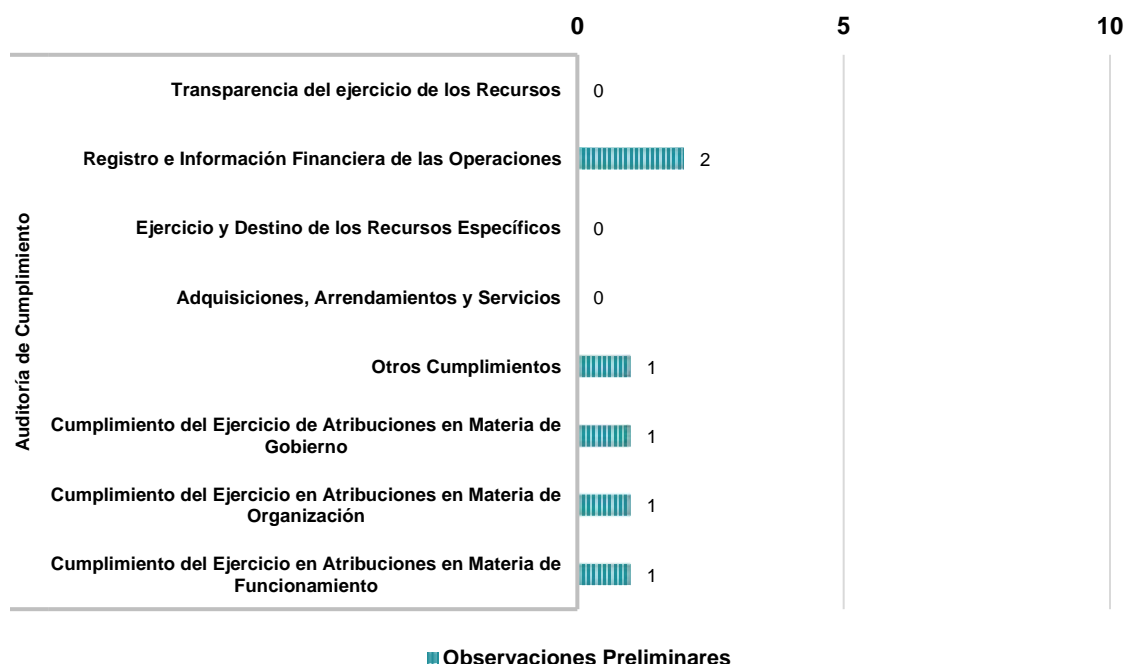
Así mismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Error de registro contable en la subcuenta contable 1123-001-00001 Deudores a corto plazo Servicio de Administración Tributaria.	Ratificada
02	El Balance Presupuestario no cumple con el principio de sostenibilidad presupuestal.	Ratificada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

En atención del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se informa que se determinaron las observaciones preliminares siguientes:

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



■ Observaciones Preliminares

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	
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
01	Pago de actualizaciones y recargos por cumplimiento extemporáneo de obligaciones fiscales por la cantidad de \$163,367.00	Ratificada
02	Incremento en la Asignación Presupuestal en Materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada
Otros Cumplimientos		
03	Omisión en la gestión para solicitar la devolución de los saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado correspondientes al ejercicio fiscal 2021, ante el Sistema de Administración Tributaria.	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.		
04	Omisión de publicar el Reglamento Interno del Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario de Rosales, Michoacán, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.	Eliminada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.		
05	Omisión de practicar auditorías a los Estados Financieros	Eliminada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.		
06	Omisión de la Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, las Modificaciones al Presupuesto de Egresos	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) que a continuación se mencionan:

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Acuerdo por el que se emite el Clasificador por objeto del Gasto, Capítulo IV Instructivos de Cuentas del Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental
- Capítulo IV Instructivos de Cuentas del Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Objeto del Gasto.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Ley del Impuesto al Valor Agregado
- Regla 4.1.5 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020.
- Código Fiscal de la Federación
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.
- 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, y acciones

FRACCIÓN IX

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

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

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

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

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

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

CRITERIO DE SELECCIÓN

El presente análisis se realizó con la información programática de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 presentada por el Ayuntamiento de Ario, utilizando la técnica de muestreo por importancia relativa, considerando el Programa Presupuestario que devengó mayor recurso y seleccionando todos aquellos que se vincularon con el mismo objetivo del Plan Nacional.

PROGRAMAS SELECCIONADOS

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Presidencia		Aplicar los recursos al 100% en la gestión de los mismos, en las acciones sociales en beneficio de la sociedad y atención a la ciudadanía	Coordinar la ejecución de las acciones y disposiciones del cabildo a través de la estructura administrativa con que se cuenta, cuidando la correcta implementación y control de los programas y obras a ejecutar, buscando dar cumplimiento a la obligación en que el municipio cuenta con una	Se suscriben los compromisos tendientes a enfrentar la profunda crisis financiera en la que se ha recibido la hacienda pública estatal. En este sentido el gobierno del estado impulsará una política de ajuste en el gasto, así como una	
2	Sindicatura		Coordinar la comisión de hacienda y los actos jurídicos que emanen de las diferentes actividades de la administración		Se suscriben compromisos ineludibles con el desarrollo democrático de la entidad, la consolidación del modelo de procuración de justicia, el combate a la inseguridad, la preservación del estado de derecho y el fortalecimiento del municipalismo.	Se recobren el orden, la seguridad y la justicia que anhelan las familias, establece los lineamientos para hacer de la nuestra, una nación tranquila en la que se respeten cabalmente los derechos humanos.
3	Secretaría	Gestión Gubernamental Independiente	Aplicar los recursos al 100% en la política interna y externa de la administración	Formular y establecer las directrices, lineamientos de acción y estrategias de gobierno a desarrollar para el correcto funcionamiento del ayuntamiento de Ario de rosales, Michoacán	Se suscriben los compromisos tendientes a enfrentar la profunda crisis financiera en la que se ha recibido la hacienda pública estatal. En este sentido el gobierno del estado impulsará una política de ajuste en el gasto, así como una reforma de la ley orgánica de la administración pública, para eficientar el trabajo gubernamental	
4	Tesorería		Aplicar los recursos en la obtención de los mismo, saneamiento de las finanzas, transparencia y rendición de cuentas	Desempeñar con eficiencia, eficacia, transparencia y honestidad la administración de los recursos públicos.	Se suscriben los compromisos tendientes a enfrentar la profunda crisis financiera en la que se ha recibido la hacienda pública estatal. En este sentido el gobierno del estado impulsará una política de ajuste en el gasto	



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
5	Oficialía Mayor	Municipio Con Futuro	Aplicar los recursos financieros, materiales y humanos en la prestación de los servicios	Hacer más eficientes los sistemas de limpia, recolección, traslado, tratamiento y eliminación de desechos	Se impulsarán las estrategias que fortalezcan la infraestructura en comunicaciones y transportes, la conservación y uso sustentable del patrimonio natural, en especial el agua. De igual forma se asume el compromiso de avanzar en materia de ordenamiento territorial e impulso de una cultura ambiental	
6	Obras Publicas	Gestión Gubernamental Independiente		Acuerdo a los reglamentos, normas y especificaciones de construcción vigentes de las obras que estén consideradas en el programa operativo anual o que se tengan contemplados hacer en los próximos ejercicios, de acuerdo a las necesidades del plan de desarrollo urbano del	Se impulsarán las estrategias que fortalezcan la infraestructura en comunicaciones y transportes, la conservación y uso sustentable del patrimonio natural, en especial el agua. De igual forma se asume el compromiso de avanzar en materia de ordenamiento territorial e impulso de una cultura ambiental	
7		Municipio Con Futuro	Mantener la operatividad del servicio de agua potable, realizando obras de ampliación, construcción, mantenimiento y rehabilitación, según corresponda, de la infraestructura hidráulica en beneficio de los habitantes del municipio.	Municipio que contribuyan al mejoramiento del medio ambiente. Que las empresas contratadas realicen las metas establecidas en el proyecto y cumplan con lo establecido en los contratos de obra.		
8	Contraloría	Gestión Gubernamental Independiente	Llevar a cabo la fiscalización interna de las diferentes áreas administrativas y programas en obras y acciones.	Desempeñar con eficacia, transparencia y honestidad la administración de los recursos públicos.	Se suscriben los compromisos tendientes a enfrentar la profunda crisis financiera en la que se ha recibido la hacienda pública estatal. En este sentido el gobierno del estado impulsará una política de ajuste en el gasto, así como una reforma de la ley orgánica	



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
9	Seguridad Pública	Sociedad Protegida	Defender y salvaguardar los intereses y la integridad de la ciudadanía, dentro de las acciones a realizar por el gobierno municipal, con el fin de prevenir conductas delictivas, ejecutar acciones coordinadas sobre orientación	Garantizar el orden y la seguridad pública dentro del municipio en beneficio de la sociedad	Se susciben compromisos ineludibles con el desarrollo democrático de la entidad, la consolidación del modelo de procuración de justicia, al combate a la inseguridad, la preservación del estado de derecho y el fortalecimiento del municipalismo	
10	Regidores	Gestión Gubernamental Independiente	Consolidar a través de su actuación, la figura del regidor como un representante de la comunidad. Conducir con las acciones del gobierno a la administración municipal, hacia un estado de suficiencia en la atención de la problemática ciudadana.	Coordinar la ejecución de las acciones y disposiciones del cabildo a través de la estructura administrativa con que se cuenta, cuidando la correcta implementación y control de los programas y obras a ejecutar, buscando dar cumplimiento a la obligación con el		
11	D.I.F.	Gobierno Incluyente	Implementar programas, actividades y proyectos encaminados a la protección social de los ciudadanos y sus familias. Cubrir las necesidades básicas de salud de la población, a través de la promoción de la medicina preventiva, estableciendo la	Buscar ampliar los accesos a los diversos servicios de salud a los habitantes de la cabecera municipal, tenencias y comunidades del municipio de Ario, Michoacán.	Se asume el compromiso de procurar el bienestar social de toda la población michoacana. El acceso y cobertura en los servicios de salud, así como la recuperación de la rectoría en la educación, serán los compromisos primarios del gobierno del estado.	

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

VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que los 11 Programas proyectados se relacionan con el objetivo *"Se recobre el orden, la seguridad y la justicia que anhelan las familias, establece los lineamientos para hacer de la nuestra, una nación tranquila en la que se respeten cabalmente los derechos humanos"*, del Plan Nacional de Desarrollo; así mismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIE) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

FRACCIÓN X

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

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

FRACCIÓN XI

UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS

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

De la información, documentación, aclaración, realización de trámites administrativos que se revisaron y fiscalizaron en las diferentes Unidades Responsables, se emitieron Informes de Presuntas Irregularidades y Recomendaciones, las cuales fueron suscritas y acordadas con las Entidades a efecto de contribuir para que la Administración Pública y la Gestión Financiera se realicen bajo los principios de legalidad, eficiencia, eficacia y calidad en el servicio, formuladas en los casos en que se detectaron deficiencias en la operación, en los mecanismos de control interno establecidos 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 18 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											
009	Ario, Michoacán	10	0	2	0					12	0
009	Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario, Michoacán	4	0	2	0					6	0
Total		14	0	4	0					18	0

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 cumple con la presentación y entero de contribuciones Estatales, en tiempo y forma, de conformidad a los plazos establecido en Ley.

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

- Se pagan actualizaciones y recargos que no se encuentran aprobados en el presupuesto con el consecuente daño a la hacienda pública municipal.
- Dentro de las obligaciones fiscales de los Ayuntamientos se identificó la falta de emisión de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de los conceptos de Ingresos, y de algunos gastos que se realizan para el funcionamiento de los Ayuntamientos.
- Deficiencia en el Sistema Contable, ya que hubo incrementos en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior, de los Municipio; Balance Presupuestario de Recursos disponibles en Negativo.
- 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.

Los organismos que marca la ley como coadyuvantes de la gestión municipal son omitidos por los ayuntamientos y con ello incurren en incumplimientos al no crearlos, tal es el caso del Instituto Municipal de Planeación, así como la omisión de la elaboración de su Reglamento Interno, así como la falta de disposiciones Administrativas para la operación del Comités de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Bienes Muebles e Inmuebles.

FRACCIÓN XIII

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

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

FRACCIÓN XIV

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

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

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

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

FRACCIÓN XV

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

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

FRACCIÓN XVI

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

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

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

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables. En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la entidad fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades en el registro incorrecto de erogaciones relativas al pago de impuestos y presentar el Balance Presupuestario de Recursos disponibles en Negativo

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra de la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en el cumplimiento en la integración del Consejo Consultivo Municipal de Planeación, la omisión de la elaboración de su Reglamento Interno, así como la falta de disposiciones Administrativas para la operación del Comités de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Bienes Muebles e Inmuebles, omitir la Publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las Modificaciones del Presupuesto, Plantilla de Personal y/o Tabulador de Sueldos, en la omisión de entregar un ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio, en la creación del Instituto Municipal de Planeación y su cumplimiento normativo y de funcionamiento, en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina, en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.

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