

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
CRITERIOS DE SELECCIÓN.	26
OBJETIVO.	26
FRACCIÓN III	60
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	60
FRACCIÓN IV	66
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	66
FRACCIÓN V	68
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	68
FRACCIÓN VI	70
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	70
FRACCIÓN VII	74
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	74
FRACCIÓN VIII	76
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL	

GASTO PÚBLICO	76
<u>FRACCIÓN IX</u>	<u>78</u>
LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	78
<u>FRACCIÓN X</u>	<u>80</u>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	80
<u>FRACCIÓN XI</u>	<u>82</u>
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	82
<u>FRACCIÓN XII</u>	<u>84</u>
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	84
<u>FRACCIÓN XIII</u>	<u>86</u>
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	86
<u>FRACCIÓN XIV</u>	<u>87</u>
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	87
<u>FRACCIÓN XV</u>	<u>90</u>
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	90
<u>FRACCIÓN XVI</u>	<u>92</u>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	92

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 Buenavista, 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

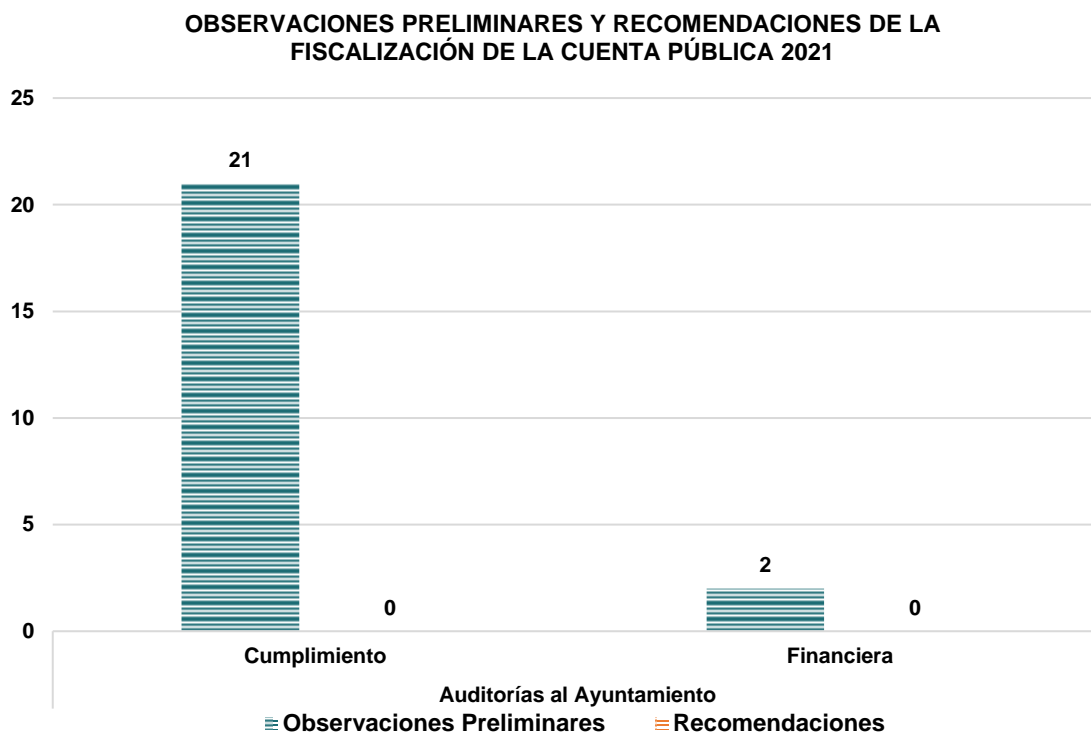
Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento y financiera, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de

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

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

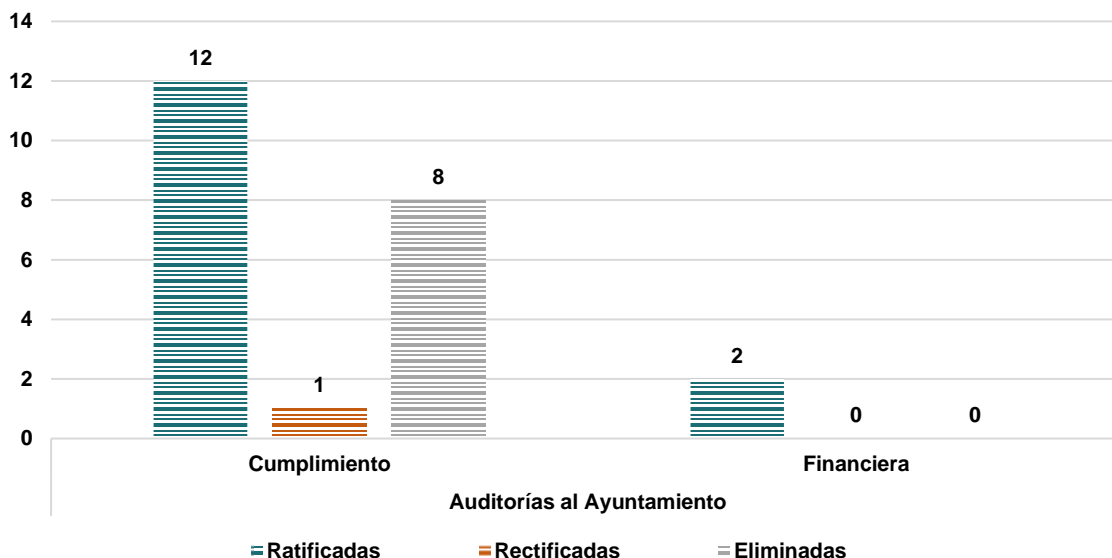
la Hacienda Municipal de Buenavista, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas generales de las observaciones preliminares emitidas, de las recuperaciones operadas y de las acciones promovidas mediante informes de presuntas irregularidades.

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 los artículos 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, de acuerdo a lo siguiente:



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

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



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

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

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

La Auditoría Superior de Michoacán llevó a cabo el análisis y valoración del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal del Ayuntamiento de Buenavista, 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:

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	1,326,700	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	28,823,702
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,652,354	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	20,980	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	6,000,034	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
Activo No Circulante		Total Pasivo Circulante	28,823,702
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	79,591,868	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Bienes Muebles	18,738,933	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	72,500	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	14,735,164	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	28,823,702
Total Activo No Circulante	83,668,137	Hacienda Pública/ Patrimonio	0
Total Activo	89,668,170	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	60,013,560
		Aportaciones	60,013,560
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		Hacienda Pública /Patrimonio Generado	830,908
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-15,015,527
		Resultados de Ejercicios Anteriores	15,846,435
		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	60,844,468
		Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	89,668,170

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 89 millones 668 mil 170 pesos, de los cuales 6 millones 33 pesos son circulantes y 83 millones 668 mil 136 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 28 millones 823 mil 702 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a menos 60 millones 844 mil 468 pesos.

Pruebas de Congruencia de la Información Financiera:

N.º	ELEMENTO 1	IMPORTE	+ / -	ELEMENTO 2	IMPORTE	=	RESULTADO	RESULTADO DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENTO	CONGRUENTE	
										SI	NO
1	Total del Pasivo (ESF)	28,823,702	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	60,844,468	=	Total activo (ESF)	89,668,170	89,668,170	x	
2	Total del Activo (ESF)	89,668,170	-	Total del pasivo (ESF)	28,823,702	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	60,844,468	60,844,468	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	-15,015,527	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	-15,015,527	=	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.

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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{6,000,034}{28,823,702}$	0.21
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{6,000,034 - 0}{28,823,702}$	0.21
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{1,326,700}{28,823,702}$	0.05
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{28,823,702}{89,668,170}$	0.32

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de Buenavista, Michoacán.

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

Solvencia: El ente no 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 21 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 21 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 5 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 32 por ciento frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es muy elevado.

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

CONCEPTO	2021
Ingresos y Otros Beneficios	
Ingresos de la Gestión	14,362,351
Impuestos	5,274,851
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	8,579,662
Productos	0
Aprovechamientos	507,838
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	110,345,341
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	110,345,341
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
Otros Ingresos y Beneficios	5,918
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0

CONCEPTO	2021
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	5,918
Total de Ingresos y Otros Beneficios	124,713,610
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	117,742,142
Servicios Personales	77,715,635
Materiales y Suministros	22,897,487
Servicios Generales	17,129,020
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	4,753,156
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	973,861
Ayudas Sociales	3,779,295
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	5,455,101
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,455,101
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

CONCEPTO	2021
Inversión Pública	11,778,738
Inversión Pública No Capitalizable	11,778,738
Total de Gastos y Otras Pérdidas	139,729,137
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-15,015,527

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

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	14,362,351	12
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	110,345,341	88
Otros Ingresos y Beneficios	5,918	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	124,713,610	100

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

La tabla que antecede muestra el 88 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 12 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante el fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	117,742,142	84

CONCEPTO	IMPORTE	%
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	4,753,156	3
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	5,455,101	4
Inversión Pública	11,778,738	9
Total de Gastos y Otras Pérdidas	139,729,137	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 84 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue el gasto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas otorgadas con un 3 por ciento, le sigue Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias con un 4 por ciento, e Inversión Pública con un 9 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	77,715,635	66
Materiales y Suministros	22,897,487	19
Servicios Generales	17,129,020	15
Total	117,742,142	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 66 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 19 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 15 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{14,362,351 \times 100}{124,713,610}$	12
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{110,345,341 \times 100}{124,713,610}$	88
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{5,274,851 \times 100}{124,713,610}$	4
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{5,274,851 \times 100}{14,362,351}$	37

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Buenavista, 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 12 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 88 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 4 por ciento.

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

RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gastos	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{117,742,142 \times 100}{139,729,137}$	84

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{77,715,635 \times 100}{117,742,141}$	66
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{77,715,635 \times 100}{139,729,137}$	56
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{22,897,487 \times 100}{139,729,137}$	16
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{17,129,020 \times 100}{139,729,137}$	12

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Buenavista, 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 84 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 66 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 56 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 1º de enero al 31 de diciembre de 2021, son las siguientes:

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI= Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{124,713,610 \times 100}{139,729,137}$	89
Ahorro/desahorro	TI= Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$124,713,610 - 139,729,137$	-15,015,527
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{117,742,142 \times 100}{14,362,351}$	820

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Buenavista, 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 89, esto es considerando los ingresos por concepto de aportaciones federales.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en un desahorro de 15 millones 15 mil 527 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los de Ingresos Propios muestran que en razón porcentual representan el 820 por ciento de los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

AYUNTAMIENTO DE BUENAVISTA, 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 Buenavista, 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 a lo dispuesto 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, correspondientes 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	14,362,351	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	14,362,351	Pesos
Universo a Fiscalizar	14,362,351	Pesos
Muestra Auditada	5,099,105	Pesos
Representatividad de la muestra	35	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 14 millones 362 mil 351 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 35 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 26 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo entrega del oficio sin número, de fecha 17 de noviembre de 2022, adjuntando en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Se revisó y analizo las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, por lo que se conoció lo siguiente.

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión efectuada a la relación de Bienes Muebles, Bienes Inmuebles e intangibles entregado por la Entidad de manera impresa contra los registros contables verificados en la balanza de comprobación al de diciembre de 2021, se conoció que no se encuentran conciliados los saldos, como se muestra en la tabla siguiente:

CUENTA	BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DIC 2021	RELACION DE INVENTARIO AL 31 DIC 2021	DIFERENCIA
BIENES INMUEBLES	\$79,591,868	-	
(-) CONTRUCCIONES EN PROCESO	581,691	-	
(=) BIENES INMUEBLES INVENTARIABLES	79,010,177	-	\$79,010,177
BIENES MUEBLES	18,738,933	-	18,738,932
ACTIVOS INTANGIBLES	72,500	-	72,500
SUMAS	\$97,821,610	-	\$97,821,610

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 23 fracción I, II y III, 24 y 27, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 70 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: ***"SE ENTREGA DOCUMENTACION COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 02 FOJAS UTILES."***

Así mismo, mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022 los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio Fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *".... quiero exponer que sí se realizó dicha conciliación, de hecho hasta el mes de agosto que fue la fecha de término de la administración 2018-2021 que presidí, sí se encontraba en conciliación, lo cual quedó asentado mediante el acta de cabildo número 100 de fecha 26 (veintiséis) de agosto del año 2021, por lo cual anexo copia de la misma para que sea tomado en consideración."*

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/M012/025/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

1.3. Observación Preliminar número 02

De la revisión del Balance Presupuestario se determinó que cuenta con saldo negativo por un total de 5 millones 577 mil 533 pesos, por lo cual dicho Balance Presupuestario no cumple con el principio de Sostenibilidad Presupuestal, como se muestra en la tabla siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
A1 Ingresos de Libre Disposición.	\$1,849,867
B1 Gasto no etiquetado (sin incluir amortización de la deuda).	7,427,400
C1 Remanentes de Ingresos de libre disposición aplicados en el periodo.	-
V. BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES.	\$- 5,577,533

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 17 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"No se presenta información."*

Así mismo, mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio Fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"De acuerdo a la descripción del resultado emitido por el auditor el balance no cumple con el principio de sostenibilidad presupuestal, me permito mencionar que efectivamente el Balance Presupuestario tiene errores por lo que la observación del Auditor es cierta y no existe algún documento que pruebe lo contrario."*

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/M012/025/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

1.5. Se identificó 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, 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 17 de noviembre de 2022, así como el oficio sin número, de fecha 17 de noviembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Buenavista, 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	14,362,351	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	14,362,351	Pesos
Universo a Fiscalizar	14,362,351	Pesos

Muestra Auditada	5,099,105	Pesos
Representatividad de la muestra	35	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 14 millones 362 mil 351 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 35 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.

2. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.

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

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

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

3. Registro e información financiera de las operaciones.

3.1. 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.

3.2. 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.

4. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

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

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

4.4. 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.

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

4.6. 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.

5. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

5.1. 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.

5.2. 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.

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

5.4. 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.

5.5. 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.

6. Otros cumplimientos.

6.1. 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.

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

6.3. Verificar que se remita el 5% al millar a sus áreas de control interno.

6.4. Revisar y analizar de la documentación e información que integra la Cuenta Pública que cumpla con los Lineamientos de su presentación.

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

7.1. 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.

7.2. 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.

7.3. 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.

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

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

8.2. 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.

8.3. 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.

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

9.1. 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.

9.2. 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.

9.3. 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 26 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, así como oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita

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

1. 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. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, así como a los registros contables, analíticos históricos emitidos por el sistema de contabilidad gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se conoció que realizaron traspasos de la cuenta bancaria número 01887633722 de Bancomer la cuenta contable 1112-001.00003 hacia la cuenta bancaria número 0188731268 de Bancomer cuenta Matriz con número de cuenta contable 1112-001-00001 y cuenta bancaria 0114733428 de la cuenta contable 1112-001-00034, sin que se haya realizado el correspondiente reintegro de la cuenta de origen o en su caso presentado la documentación que compruebe y justifique la salida del recurso por la cantidad de 615 mil pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"NO APLICA A NUESTRO PERIODO YA QUE, NUESTRA ADMINISTRACION INICIO EL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2021."*

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *".... La transferencia por la cantidad de \$150,000.00 (ciento cincuenta mil pesos 00/100M.N) al igual que la anterior, se realizó con el propósito de cubrir necesidades, correspondientes a Servicios Personales, específicamente el pago de nómina del personal por lo que se anexan copias certificadas de la aplicación de dicho recurso, tales como póliza de Egresos y Nomina que fue cubierta con dicho recurso."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de forma parcial 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/M012/024/IPI-01** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.

2.1. Comprobar que se hayan difundido en las páginas de Internet conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, por lo que se conoció lo siguiente.

2.1.1 Observación Preliminar número 02

Derivado de la revisión y análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de la dirección electrónica del http://buenavista.gob.mx/?page_id=9098, se verificó que no se difundió en la página de internet, la totalidad de la información contable y presupuestal a la que tienen obligación los entes públicos, al menos trimestralmente conforme a lo dispuesto por el Consejo Nacional de Armonización Contable, la información que se omitió difundir

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 7, párrafo primero, 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"SE ENTREGA DOCUMENTACION COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 01 FOJAS UTILES"*.

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Nos permitimos anexar el link de la página oficial del Municipio www.buenavista.gob.mx, en el cual se encuentra publicada la información financiera que se señala hace falta, tal como se puede apreciar en las capturas de pantalla de abajo, lo anterior para que sea tomado en consideración. Así mismo, quiero exponer que durante el proceso de entrega-recepción se realizó la entrega tanto del usuario y contraseña de la página del municipio en la cual se encontraba publicada toda la información pero al cambiar el dominio se perdió, de lo cual se anexa documentación en copias certificadas del acta entrega recepción donde hace referencia a lo anterior."*

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

elimina la Observación Preliminar número 02.

2.1.2. Observación Preliminar número 03

Derivado de la revisión y análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de la dirección electrónica del http://buenavista.gob.mx/?page_id=9098, se verificó que no se difundió en la página de internet, la totalidad de la información financiera a la que tienen obligación los entes públicos, conforme a las normas y Lineamientos por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 7, párrafo primero, 56, 57 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"NO APLICA A NUESTRO PERIODO YA QUE, NUESTRA ADMINISTRACION INICIO EL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2021."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... Nos permitimos anexar el link de la página oficial del Municipio www.buenavista.gob.mx, en el cual se encuentra publicada toda la información pero al cambiar el dominio se perdió, de lo cual se anexa documentación en copias certificadas del acta entrega recepción donde se hace referencia a lo anterior. En nuestra defensa podemos decir que dicha información si se estaba publicada en la página del municipio, pero al término de la administración (2018-021), la nueva administración que tomo posesión el día 1 de septiembre de 2021, realizo el cambio de dominio de la página y se perdió tal información."*

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/M012/024/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.3. Observación Preliminar número 04

Derivado de la revisión y análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de la dirección electrónica del http://buenavista.gob.mx/?page_id=9098, se verificó que no se difundió en la página de internet, el Inventario actualizado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 27, párrafo segundo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"SE ENTREGA DOCUMENTACION COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 01 FOJAS UTILES"*.

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: ... *"Nos permitimos anexar el link donde se encuentra publicado <https://transparencia.buenavista.mx./viewbox2018/contenidos.php?ta=na35fxxxiii5&te=3&year=2021&full> lo anterior para que sea tomado en consideración. Así mismo, quiero exponer que durante el proceso de entrega-recepción se realizó la entrega tanto del usuario y contraseña de la página del municipio en la cual se encontraba publicada toda la información pero al cambiar el dominio se perdió, de lo cual se anexa documentación en copias certificadas del acta de entrega recepción donde hace referencia a lo anterior. ..."*

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/M012/024/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de la dirección electrónica del http://buenavista.gob.mx/?page_id=9098, se verificó que no se difundió en la página de internet, la totalidad de la información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 7 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"SE ENTREGA DOCUMENTACION COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 01 FOJAS UTILES"*.

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Me permito anexar el link de la página oficial del Municipio www.buenavista.gob.mx, en el cual se encuentra publicada parte de la información financiera que se señala hace falta, lo anterior para que sea tomado en consideración. Así mismo, quiero exponer que durante el proceso de entrega-recepción se realizó la entrega tanto del usuario y contraseña de la página del municipio en la cual se encontraba publicada toda la información, pero al cambiar de dominio se perdió, de lo cual se anexa documentación en copias certificadas del acta de entrega recepción donde hace referencia a lo anterior. ..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M012/024/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.3. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis al cumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros, en los términos señalados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se conoció en incumplimiento en las notas de gestión administrativa.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 46, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII de

los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"SE ENTREGA DOCUMENTACION COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 47 FOJAS UTILES."*

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022 los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: ... *"En nuestra defensa podemos decir que la publicación de dicha información no nos corresponde a nosotros ya que el término de la administración fue 31 de agosto de 2021, fecha en que me separé del cargo de Presidente Municipal y la nueva administración que tomó posesión el día 1 de Septiembre de 2021, por lo que le corresponde la obligación de publicar la información anteriormente mencionada en la página oficial del municipio ya que es información anual. Lo anterior lo expreso para que sea tomado en consideración"*.

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 06**.

3. Registro e información financiera de las operaciones.

3.1. Observación Preliminar número 09

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 818 mil 968 pesos, de un universo de 5209 contribuyentes, 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 del Ayuntamiento, 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, IV y 58 del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"SE ENTREGA DOCUMENTACION COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 05 FOJAS UTILES."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Nos permitimos mencionar que se realizaron campañas cada año, referentes a condonación en multas y recargos con la finalidad de motivar a los contribuyentes para el pago de dicho impuesto y combatir el rezago, dicha publicación se difundía a través de la página oficial del municipio así como también a través de las redes sociales del mismo, tal como se puede constatar en la imagen adjunta abajo, sin embargo; quiero hacer mención que nuestra responsabilidad corresponde hasta el 31 de agosto de 2021. Lo anterior lo expreso para sea tomado en consideración."*

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/M012/024/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2. Observación Preliminar número 07

Derivado de la muestra solicitada de los egresos de los meses de enero, febrero y agosto del 2021, de la información proporcionada y de los analíticos históricos que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja la Entidad Fiscalizada, de la revisión a la cuenta contable 5241-441-44108 Ayudas Sociales a la Población Individual, se detectó que no cuentan con la documentación consistente en comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), lista de beneficiarios, solicitudes de los beneficiarios, evidencia de la entrega del bien, fotografías, ife, por un importe de 68 mil 969 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 54 fracción I, II y III, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"NO APLICA A NUESTRO PERIODO YA QUE, NUESTRA ADMINISTRACION, INICIO EL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2021 Y LA FECHA DE LA POLIZA A QUE HACE REFERENCIA, ES DE 12 DE FEBRERO DEL 2021."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En respuesta al resultado emitido, me permito hacer de su conocimiento que dicho material (cemento) fue dado en apoyo a personas de escasos recursos, por lo que se anexa la documentación que soporta dicho gasto de la entrega del material, así mismo quiero exponer que los CFDI no se emitieron por razón de que los beneficiarios son personas de escasos recursos y no están dadas de alta en el SAT. Lo anterior lo expreso para que sea tomado en consideración."*

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 07.**

4. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

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

4.2.1. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la documentación solicitada a la Entidad Fiscalizada, se conoció que no presento evidencia documental de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, por el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículos 86 Fracción II,

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

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"No se presenta información."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"De acuerdo a la descripción del resultado, referente al pago del Impuesto Sobre la Renta, nos permitimos mencionar que debido a recortes presupuestales por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado en las participaciones y a que las administraciones pasadas han dejado una deuda importante en dicho impuesto que se ha venido arrastrando de ejercicios anteriores, no fue posible ponernos al corriente con dicho Impuesto y por lo mismo expedir los comprobantes fiscales digitales, sin embargo; quiero hacer mención que nuestra responsabilidad corresponde hasta el 31 de agosto de 2021. Lo anterior lo expreso para que sea tomado en consideración."*

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/M012/024/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2.2. Observación Preliminar número 11

De la revisión a la información solicitada dentro del requerimiento anexo a la orden de Fiscalización se conoció que no presento evidencia alguna de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta retenciones por Salarios, de los meses de enero a diciembre del ejercicio Fiscal 2021, por la cantidad de 7 millones 955 mil 690 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción V y 96 penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada

manifestó lo siguiente: *"No se presenta información."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *De acuerdo a la descripción del resultado, referente al pago del Impuesto Sobre la Renta, nos permitimos mencionar que debido a recortes presupuestales por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado en las participaciones y a que las administraciones pasadas han dejado una deuda importante en dicho impuesto que se ha venido arrastrando de ejercicios anteriores, no fue posible ponernos al corriente con dicho Impuesto; ..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M012/024/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2.3. Observación Preliminar número 12

De la revisión del Expediente Fiscal de los pagos provisionales mensuales del impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), se conoció que solo pagaron los meses de enero, febrero, marzo, abril y mayo del 2021, sin presentar los meses de junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2021, por la cantidad de 1 millón 84 mil 904 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 31 de diciembre de 2018, última Reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020, 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 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Es de señalar que esta observación, la misma debería ser una recomendación mas no un observación preliminar, ya que si bien es cierto el auditor de campo señala que se podrían generar pagos de recargos, actualizaciones o multas, por no cumplir con dicha obligación fiscal en tiempo, sin embargo, se está basando en una hipótesis sobre algo que aún no se ha consumado, es decir, no existen aún las multas y recargos, entonces en donde está el daño o la falta, así pues, como ya se dijo el auditor de campo solo se basa en presunciones sin tener certeza de lo que observa."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"....me permito mencionar que debido a recortes presupuestales por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado en las participaciones y por ser el término de la Administración 2018-2021, no fue posible ponernos realizar los pagos correspondientes a los meses de Junio, Julio y Agosto de 2021 ya que es hasta este mes que estuvimos en funciones, porque el final de la administración fue el 31 de agosto de 2021. Lo anterior lo expreso para que sea tomado en consideración."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 12.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M012/024/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2.4. Observación Preliminar número 13

Derivado del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se presentó la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración y Dependencia de un Patrón Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"No se presenta información."*

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *".... Me permito mencionar que debido al término de la Administración 2018-2021, no nos corresponde la responsabilidad de la presentación de la declaración anual ya que es hasta el mes de agosto de 2021 que estuvimos en funciones, porque el final de la administración fue el 31 de agosto de 2021. Lo anterior lo expreso para que sea tomado en consideración."*

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 13.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M012/024/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.3. 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 inconsistencias, 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 verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, se solicitó 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.

4.5. Corroborar 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.

4.6. 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, 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. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

5.1. 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.

5.2. Se verificó 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 están 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, 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 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.

5.4. Se realizó la inspección física, por los bienes adquiridos, y se constató que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagadas, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, 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.

5.5. 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.

6. Otros cumplimientos.

6.1. 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.

6.2. Observación Preliminar número 08

Derivado de la muestra solicitada de los egresos de los meses de enero, febrero y agosto del 2021, y de la información proporcionada por el ente Fiscalizado, así como a sus analíticos históricos de las cuentas contables 5231-434-43401 Subsidios a la Prestación de Servicios Públicos, 5241-441-44105 Apoyo a Voluntarios que participan en Programas del Ente Público, 5243-443-44301 Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza, 5241-441-44110 Apoyos para la Operación e Inversión Hidráulica y Sanitaria en comunidades, se verificó que la Entidad Fiscalizada omitió expedir los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por un importe de 210 mil 98 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, Artículos 54 fracción I, 82 párrafo primero, 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del anexo 20 Guía e llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"No se entregaron ayudas y subsidios en septiembre a diciembre de 2021."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"De acuerdo a la descripción del resultado, referente a la omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), por concepto de Ayudas y Subsidios, me permito mencionar que en efecto no fueron expedidos, ya que la mayoría de ayudas y subsidios se realizan a personas de escasos recursos por lo que no están dadas de alta ante el SAT y carecen de RFC, sin embargo; quiero hacer mención que nuestra responsabilidad corresponde hasta el 31 de agosto de 2021. Lo anterior lo expreso para que sea tomado en consideración."*

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/M012/024/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.3. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada se conoció que existe saldo en la cuenta contable 2117 Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo, por la cantidad de 158 mil 794 pesos pendientes de enterar a las Áreas de Control Interno, que deben de ser destinados para los servicios de vigilancia, inspección y control necesarios, de conformidad con lo señalado en el artículo 43 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 43 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"NO APLICA A NUESTRA ADMINISTRACION YA QUE DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021, NO SE REALIZARON OBRAS POR CONTRATO DE RECURSO MUNICIPAL, ESTATAL, NI FEDERAL."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión

manifestaron lo siguiente: *"me permito hacer mención de que efectivamente sí se remitió dicha información tal y como se puede constatar en el acta de cabildo número 100, de la cual se adjunta copia certificada a dicho documento. Sin embargo, nuestra responsabilidad terminó el día 31 de agosto de 2021 que fue el término de la administración 2018-2021. Lo anterior lo expreso para que sea tomado en consideración."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M012/024/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.4. Observación Preliminar número 15

De la revisión y análisis a la documentación e información que integran la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada con fecha 30 de marzo de 2022 se detectó el incumplimiento de presentar el Estado Analítico del Activo, en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 46, fracción I, Inciso h, 52, 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"SE ENTREGA DOCUMENTACION COMPROBATORIA, DEVIDAMENTE CERTIFICADA Y FOLIADA, CON 01 FOJAS UTILES"*

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *".... "Me permito mencionar que debido al término de la Administración 2018-2021, no nos corresponde la responsabilidad de la presentación de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 ya que es hasta el mes de agosto de 2021 que estuvimos en funciones, porque el final de la administración fue el 31 de agosto de 2021. Lo anterior lo expreso para que sea tomado en consideración."*

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

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

7.1. 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.

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

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

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

8.1. Se verificó la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable, por lo que se conoció lo siguiente:

8.1.1. Observación Preliminar número 16

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que no presento el informe de Actividades de la Contraloría Municipal a la Auditoría.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"no corresponde al actual contralor pues este entro en funciones a partir del primero de enero de 2022 dos mil veintidós, por lo tanto, no aplica conforme a la ley de orgánica municipal del estado de Michoacán de Ocampo, artículo cuarto transitorio"*.

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En respuesta al resultado emitido, sobre la omisión de presentar el Informe de Actividades de la Contraloría Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán, me permito comentar que esta obligación ya no corresponde a la administración de la cual estuve al frente 2018-2021, ya que el término de esta fue el 31 de agosto de 2021, de lo anterior se anexa copia certificada del acta de toma de protesta del actual Presidente para que sea tomado en consideración, así como también copia simple de la renuncia presentada por la contralora Municipal"*

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 16.**

8.1.2. Observación Preliminar número 17

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que no presentó los Informes Semestrales del Contralor a la Auditoría Superior de Michoacán, del cual no entregó evidencia documental.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"No corresponde al actual contralor puesto este entro en funciones a partir del primero de enero de 2022 dos mil veintidós, por lo tanto, no aplica. conforme a la ley de orgánica municipal del estado de Michoacán de Ocampo, artículo cuarto transitorio"*.

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En respuesta al resultado emitido, sobre la omisión de*

presentar el Informe Semestral del Contralor a la Auditoría Superior de Michoacán, me permito comentar que sí se hizo la presentación en tiempo y forma tal y como lo señala la Ley, de lo cual anexo copia debidamente certificada de dicho informe para que sea tomado en consideración."

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 17.**

8.2. 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 se conoció lo siguiente:

8.2.1 Observación Preliminar número 18

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada; no se tuvo evidencia de la publicación de la Convocatoria para ocupar el cargo de Contralor Municipal.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 78 fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial de Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Se entrega documentación comprobatoria, debidamente certificada y foliada, con 11 fojas útiles."*

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En respuesta al resultado emitido, sobre la omisión en la publicación de la convocatoria para ocupar el cargo de Contralor Municipal, me permito comentar que esta obligación ya no corresponde a la administración de la cual estuve al frente 2018-2021, ya que el término de esta fue el 31 de agosto de 2021, se anexa copia simple de la renuncia de la contralora municipal."*

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 18.**

8.2.2. Observación Preliminar número 19

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no presentó evidencia documental del Nombramiento de Contralor Municipal, que tenga fecha posterior a la publicación de la convocatoria.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Se entrega documentación comprobatoria, debidamente certificada y foliada, con 01 fojas útiles"*.

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En respuesta al resultado emitido, sobre la omisión de presentar el Nombramiento de Contralor Municipal, me permito comentar que esta obligación ya no corresponde a la administración de la cual estuve al frente 2018-2021, ya que el término de esta fue el 31 de agosto de 2021, de lo anterior se anexa copia simple de la renuncia presentada por la contralora municipal."*

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

8.3. Se verifico 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.

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

9.1. 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.

9.2. 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.

9.3. Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, por lo que se conoció lo siguiente.

9.3.1. Observación Preliminar número 20

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que se autoriza en Acta de Cabildo número 94 de fecha 24 de junio de 2021, las Modificaciones del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, del ejercicio fiscal 2021, debido a que no existe evidencia de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Respecto de esta observación, es de señalar que la misma carece de motivación, toda vez que no señala a que modificaciones se refiere, solo de manera general señala que no se hicieron las publicaciones de la modificaciones del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio 2020, por lo que no precisa cuales o cuando se hicieron las supuestas modificaciones al presupuesto y que la suscrita me encontraba obligada a publicar, de igual forma, tampoco refiere cuales fueron las supuestas altas o bajas de persona, que según realice, lo cual me deja en un estado de incertidumbre jurídica sin saber qué es lo que tengo que contestar o atender. Esto es así que, dicha observación preliminar es nula al no estar debidamente fundada y motivada como lo establece el artículo 7° y 10 del Código de Justicia Administrativa del Estado de Michoacán de Ocampo"*.

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores

públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En respuesta al resultado emitido, sobre la omisión de la Publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las Modificaciones del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, me permito comentar que esta obligación ya no corresponde a la administración de la cual estuve al frente 2018-2021, ya que el término de esta fue el 31 de agosto de 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 20**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M012/024/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

9.3.2. Observación Preliminar número 21

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no hizo entrega del Ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Es de manifestar que esa Autoridad Fiscalizadora en que se basa para señalar que no se presentó un ejemplar del presupuesto de ingresos y el presupuesto de egresos, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, pues no existe una prueba plena que demuestre que el suscrito haya cometido la falta que se me atribuye, pues no señala con qué documento o documentos corroboro que no se presentó ante la Auditoría Superior de Michoacán"*.

Asimismo mediante oficio sin número de fecha 17 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"En respuesta al resultado emitido, sobre la omisión de entregar un Ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría*

Superior de Michoacán, me permito comentar que esta obligación ya no corresponde a la administración de la cual estuve al frente 2018-2021, ya que el término de esta fue el 31 de agosto de 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 21.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M012/024/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio sin número, de fecha 17 de noviembre de 2022, adjuntando 68 fojas certificadas así como oficio sin número, de fecha 17 de noviembre de 2022 adjuntando 251 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 Buenavista, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 25 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 134 millones 801 mil 598 pesos; durante el ejercicio el techo financiero fue modificado, como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS \$	%
Impuestos	2,621,311	23,236	2,644,547	23,236	1
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	7,854,551	0	7,854,551	0	0
Productos	0	0	0	0	0
Aprovechamientos	890,427	0	890,427	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	123,435,309	32,216	123,467,525	32,216	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	134,801,598	55,452	134,857,050	55,452	0

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 123 millones 644 mil 920 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	2,621,311	2,644,547	5,274,851	2,653,540	101
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	7,854,551	7,854,551	8,582,463	727,912	9
Productos	0	0	0	0	0
Aprovechamientos	890,427	890,427	505,037	-385,390	-43
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	123,435,309	123,467,525	109,282,569	-14,152,740	-11

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	134,801,598	134,857,050	123,644,920	-11,156,678	-8

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

En la comparación de los Ingresos Estimados al inicio del ejercicio, respecto a los Ingresos Recaudados al final del mismo, se tiene un decremento por la cantidad de 11 millones 156 mil 678 pesos, equivalente al 8 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Impuestos por la cantidad de 2 millones 653 mil 540 pesos, equivalentes al 101 por ciento; Derechos por la cantidad de 727 mil 912 pesos, equivalente al 9 por ciento.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones por la cantidad de 14 millones 152 mil 740 pesos, equivalente al 11 por ciento.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que se obtuvo menos ingresos por la cantidad de 11 millones 212 mil 131 pesos que representan una disminución del 8 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	2,644,547	5,274,851	5,274,851	2,630,303	99
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	7,854,551	8,579,662	8,582,463	727,912	9
Productos	0	0	0	0	0
Aprovechamientos	890,427	507,838	505,037	-385,390	-43
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	123,467,525	110,345,341	109,282,569	-14,184,956	-11
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	134,857,050	124,707,692	123,644,920	-11,212,131	-8

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

Los Ingresos Recaudados son diferentes a los Ingresos Devengados, por lo que esta Administración tiene ingresos pendientes que obtener por la cantidad de 1 millón 62 mil 772 pesos.

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	84,295,719	-3,535,337	80,760,383	77,715,635	75,021,791	3,044,748	22
2000	Materiales y Suministros	9,156,512	15,411,912	24,568,424	24,386,161	23,380,165	182,263	1
3000	Servicios Generales	12,744,345	5,874,310	18,618,655	17,918,078	17,416,004	700,577	5
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,501,643	1,414,401	4,916,043	4,753,156	4,743,351	162,888	1
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	150,000	434,412	584,412	531,860	531,860	52,552	0
6000	Inversión Pública	24,953,379	-5,722,347	19,231,032	9,701,253	9,701,253	9,529,778	70
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	0	1,037,580	1,037,580	1,037,580	1,037,580	0	0
Total		134,801,598	14,914,930	149,716,528	136,043,723	131,832,003	13,672,805	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 134 millones 801 mil 598 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 14 millones 914 mil 930 pesos, dando un monto de 149 millones 716 mil 528 pesos, que representó el 11 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 3000 Servicios Generales; caso contrario el capítulo 6000 Inversión Pública, Inmuebles e Intangibles que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

C. SUBEJERCICIO FISCAL

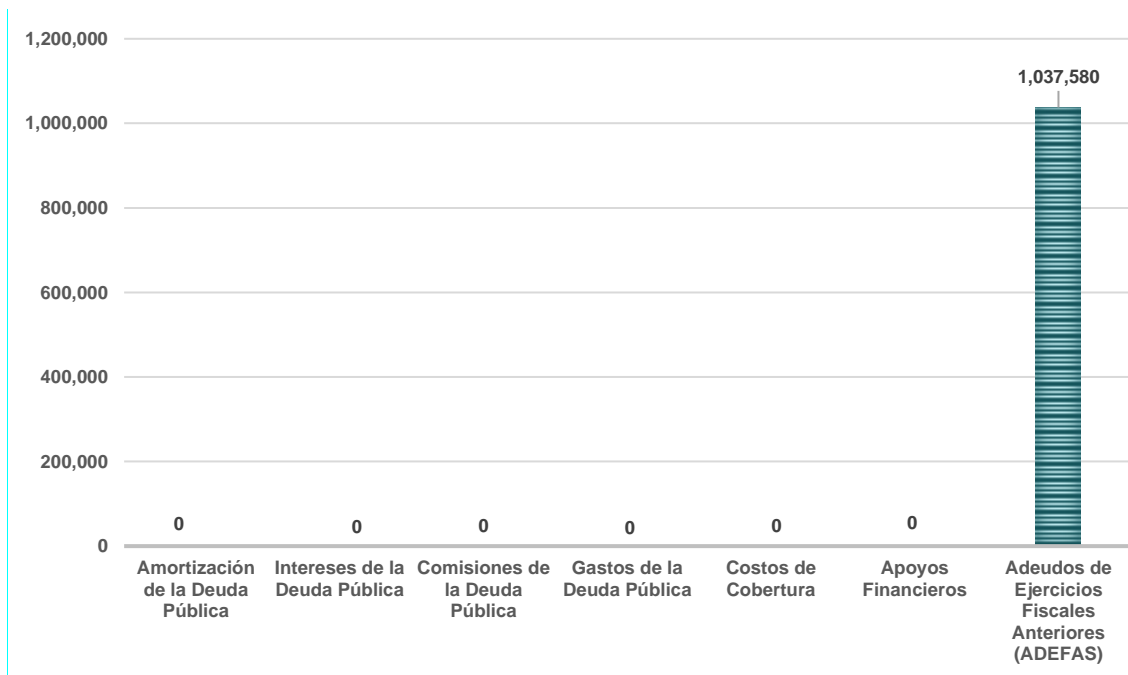
Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 13 millones 672 mil 805 pesos, lo que representa el 9 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio 2021. Del total del subejercicio, se conoció que el capítulo 1000 Servicios Personales le correspondió el 22 por ciento y al capítulo 6000 Inversión Pública el 70 por ciento.

D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO

Del análisis al Gasto Devengado se conoció que los capítulos 1000 Servicios Personales y 2000 Materiales y Suministros ejercieron el mayor gasto.

En relación al capítulo 9000 Deuda Pública, esta Administración no aprobó cantidad a ejercer al inicio del ejercicio, en el transcurso del mismo, amplió el presupuesto por la cantidad de 1 millón 37 mil 580 pesos; devengando al 31 de diciembre de 2021 el mismo monto, 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 Buenavista, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 124 millones 707 mil 692 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 136 millones 43 mil 723 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 11 millones 336 mil 31 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	124,707,692
Total de Egresos Devengados 2021	136,043,723
Total Déficit financiero	-11,336,031

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.

Derivado que la administración presentó el documento fuente principal, anteriormente mencionado, con la leyenda "N/A" no fue posible llevar a cabo la revisión y análisis respecto al cumplimiento de objetivos y metas presupuestadas por el Ayuntamiento en el ejercicio fiscal 2021.

FRACCIÓN V

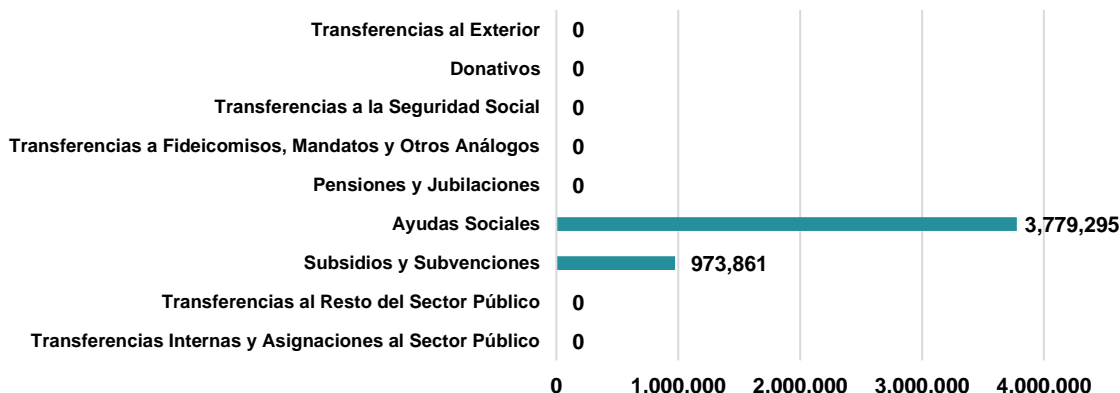
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES

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 Buenavista, 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 36 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	DIFERENCIA PORCENTUAL %
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,501,643	4,753,156	36

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 4 millones 753 mil 156 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

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



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacó el concepto de Ayudas Sociales con un importe de 3 millones 779 mil 295 pesos, que representó el 80 por ciento del total del gasto.

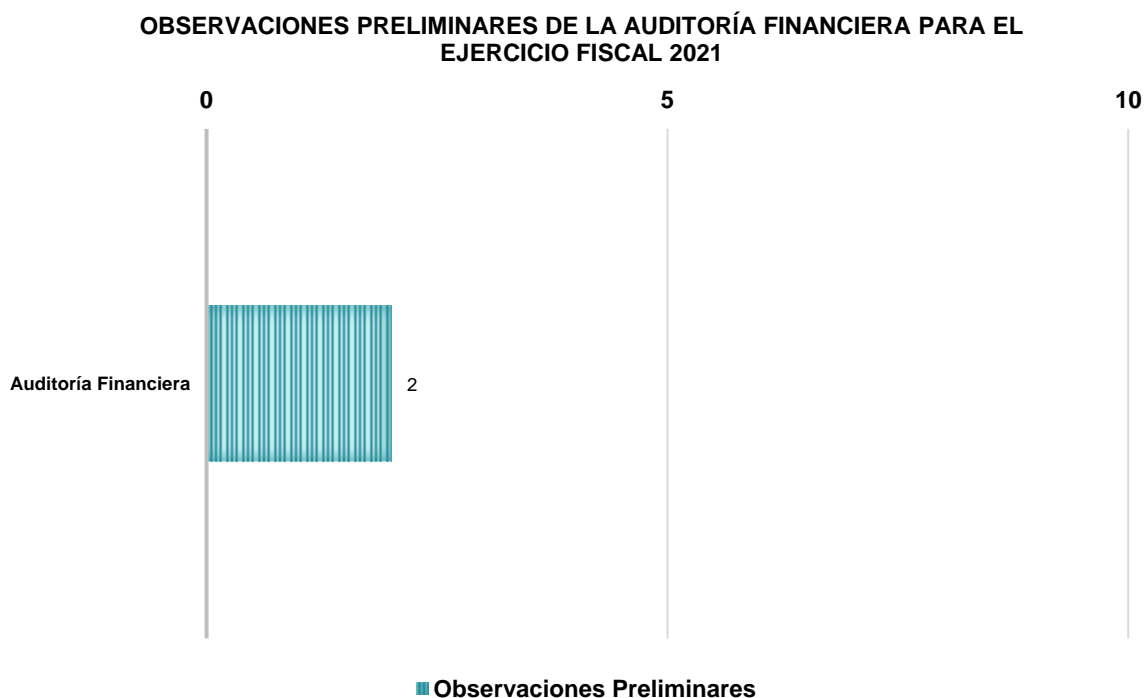
FRACCIÓN VI

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

AYUNTAMIENTO DE BUENAVISTA, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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



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

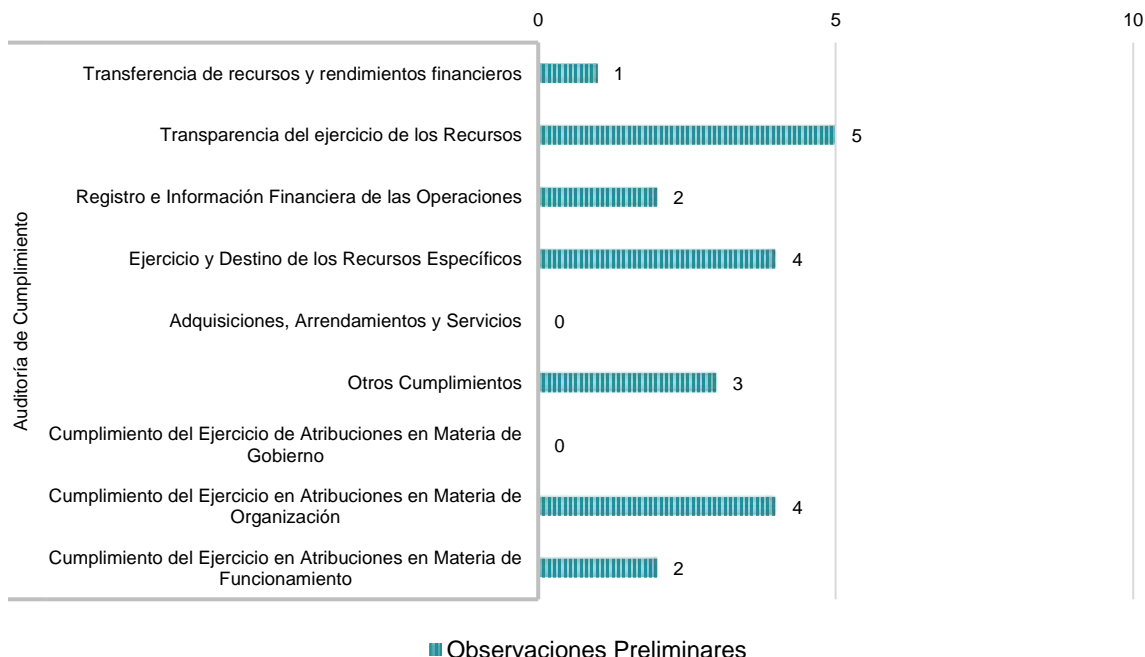
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.	Ratificada
02	Balance Presupuestario no cumple con el principio de Sostenibilidad Presupuestal	Ratificada

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	
Transferencia de recursos y rendimientos financieros		
01	Transferencia de recursos hacia cuenta bancaria en la que se administraron otra fuente de financiamiento, por la cantidad de \$615,000.00	Ratificada
Transparencia del ejercicio de los recursos		
02	Incumplimiento de difundir la información Financiera al menos trimestralmente conforme a lo dispuesto por el Consejo de Armonización Contable	Eliminada
03	Incumplimiento de difundir la información financiera conforme a las Normas y Lineamientos aprobado por el Consejo de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera	Ratificada
04	Incumplimiento de difundir el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, a través de su página oficial de internet.	Ratificada
05	Incumplimiento de haber difundido en la página oficial del Ayuntamiento la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Rectificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
06	Incumplimiento en la presentación de las notas a los Estados Financieros.	Eliminada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
09	Omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del impuesto predial.	Ratificada
07	Aplicación de recursos sin la documentación que compruebe y justifique, por la cantidad de \$68,969.00	Eliminada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
10	Falta de evidencia de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado	Ratificada
11	Falta de evidencia de la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta retenciones por Salarios	Ratificada
12	Incumplimiento en la presentación y entero de los pagos provisionales del impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nomina).	Ratificada
13	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nomina).	Ratificada
Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios		
Otros Cumplimientos		
08	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), por concepto de Ayudas y Subsidios.	Ratificada
14	Remisión del cinco al Millar a las Áreas de Control Interno correspondientes.	Ratificada
15	Incumplimiento de presentar el Estado Analítico del Activo, en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.	Eliminada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno		
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización		
16	Omisión de presentar el Informe de Actividades de la Contraloría Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán.	Eliminada
17	Omisión de presentar el Informe Semestral del Contralor a la Auditoría Superior de Michoacán.	Eliminada
18	Omisión en la publicación de la convocatoria para ocupar el cargo de Contralor Municipal.	Eliminada
19	Omisión de presentar el Nombramiento de Contralor Municipal.	Eliminada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento		
20	Omisión de la Publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las Modificaciones del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos	Ratificada
21	Omisión de entregar un Ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán	Ratificada

FRACCIÓN VII

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

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

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

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

FRACCIÓN VIII

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

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

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley del Impuesto sobre la Renta.
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Código Fiscal de la Federación.
- Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura del Manual de Contabilidad Gubernamental.
- Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos.

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"; sin embargo se conoció que, la administración no lo presentó y en consecuencia no se pudo llevar a cabo la revisión consistente en la vinculación de los objetivos de los programas ejecutados, con los objetivos de la planeación nacional, estatal y municipal.

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 15 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											
012	Buenavista	13	0	2	0					15	0
Total		13	0	2	0					15	0

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

FRACCIÓN XII

LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

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

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

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- No se difunde la información financiera de la Cuenta Pública Anual, conforme a lo dispuesto por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- No se difunde el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, a través de su página oficial de internet.

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

- Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), por concepto de Ayudas y Subsidios.
- Falta de evidencia de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.
- Falta de evidencia de la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta retenciones por Salarios.
- Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).

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

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	EFFECTOS 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.

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

ORDENAMIENTO JURÍDICO (DISPOSICIONES / ARTÍCULO(S) ESPECÍFICO(S))	PROPUESTA	EFFECTOS 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 la omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable, así como que el Balance Presupuestario no cumple con el principio de Sostenibilidad Presupuestal.

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 el incumplimiento de difundir la información Financiera al menos trimestralmente, de difundir el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, a través de su página oficial de internet, la aplicación de recursos sin la documentación que compruebe y justifique el gasto, la omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), por concepto de Ayudas y Subsidios, la omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del impuesto predial, falta de evidencia de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, el Incumplimiento en la presentación y entero de los pagos provisionales del impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) y la falta de Remisión del cinco al Millar a las Áreas de Control Interno correspondientes.

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