

ÍNDICE

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	4
GENERALIDADES	6
FRACCIÓN I	11
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	11
FRACCIÓN II	15
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	15
FRACCIÓN III	59
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	59
FRACCIÓN IV	64
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	64
FRACCIÓN V	69
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	69
FRACCIÓN VI	71
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	71
FRACCIÓN VII	75
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	75
FRACCIÓN VIII	77
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	77

FRACCIÓN IX	79
LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	79
FRACCIÓN X	83
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	83
FRACCIÓN XI	85
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	85
FRACCIÓN XII	87
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	87
FRACCIÓN XIII	89
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	89
FRACCIÓN XIV	90
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	90
FRACCIÓN XV	93
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	93
FRACCIÓN XVI	95
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	95

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, fracción 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 Tingambato, 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 aplicable.

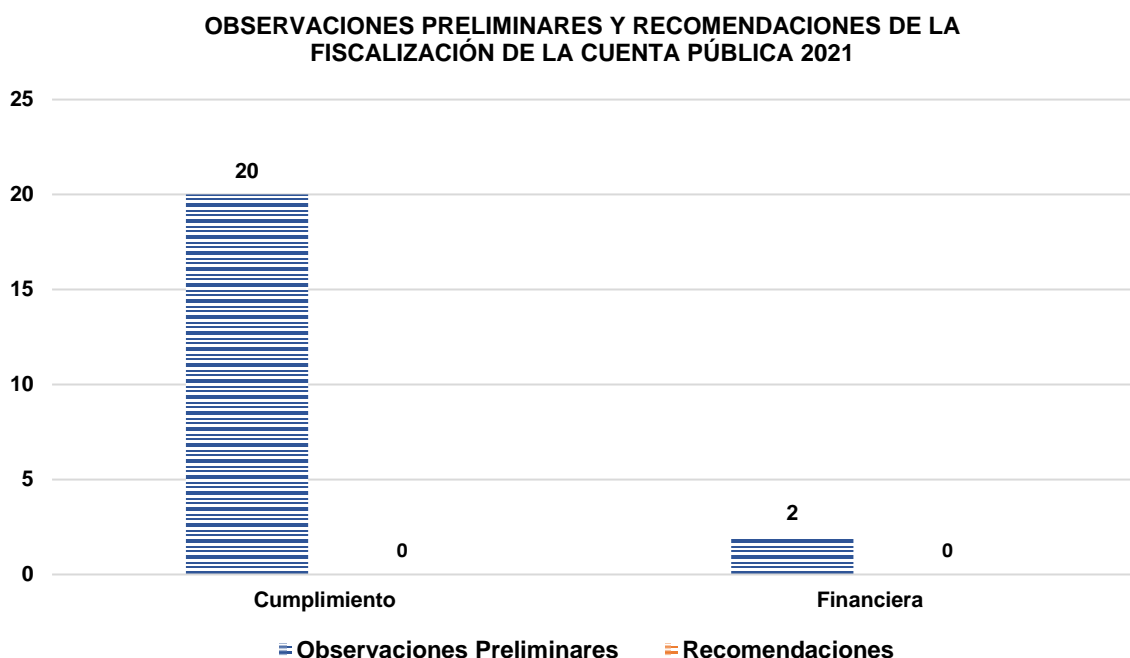
SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

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

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

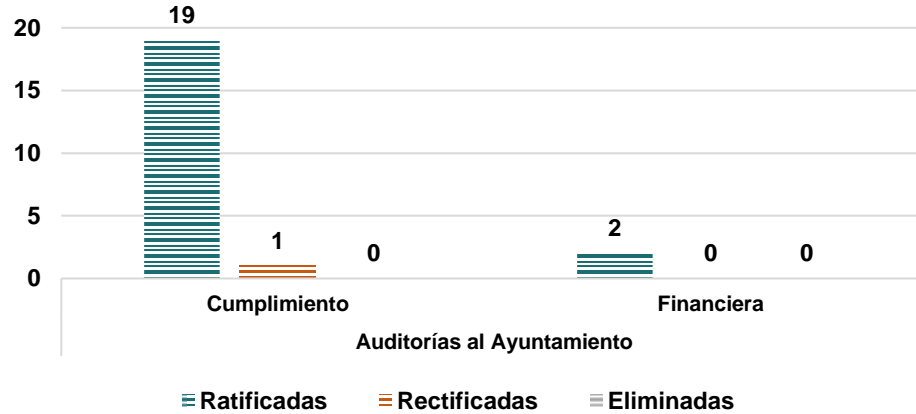
informes de presuntas irregularidades.

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



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

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



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

Una vez concluida la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Tingambato, 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 Tingambato, 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	

CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2021	PRESENTA			
	IMPRESO		MAGNÉTICO	
	SI	NO	SI	NO
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			
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 Tingambato, Michoacán, cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal al Congreso del Estado, el 31 de marzo de 2022, dentro del plazo establecido en los artículos 123, párrafo primero, fracción III, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, 40, párrafo primero, inciso C, fracción V, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, y 42 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, estos dos últimos vigentes durante la temporalidad de las acciones realizadas.

La información contable y presupuestaria contenida en la documentación integrada en la Cuenta Pública descrita en el párrafo previo, igualmente cumplió parcialmente con la presentación de conformidad con lo dispuesto en los artículos 46 y 48 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 33 y 34 la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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 Tingambato, 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	1,039,723	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,944,369
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,030,311	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	16,639	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	193,839	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	2,280,513	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
Activo No Circulante		Total Pasivo Circulante	10,944,369
Inversiones Financieras a Largo Plazo	176,043	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	1,263,177	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Bienes Muebles	2,030,146	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	579,248	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	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	10,944,369
Total Activo No Circulante	4,048,614	Hacienda Pública/ Patrimonio	0
Total Activo	6,329,127	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	0
		Aportaciones	0
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		Hacienda Pública /Patrimonio Generado	-4,615,242
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	165,014
		Resultados de Ejercicios Anteriores	-4,780,256
		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	-4,615,242
		Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	6,329,127

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 6 millones 329 mil 127 pesos, de los cuales 2 millones 280 mil 513 pesos, son circulantes y 4 millones 48 mil 614 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 10 millones 944 mil 369 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a menos 4 millones 615 mil 242 pesos.

Pruebas de Congruencia de la Información Financiera:

No.	ELEMENTO 1	IMPORTE	+ / -	ELEMENTO 2	IMPORTE	=	RESULTADO	RESULTADO DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENTO	CONGRUENTE	
										SI	NO
1	Total del Pasivo (ESF)	10,944,369	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	-4,615,242	=	Total activo (ESF)	6,329,127	6,329,127	x	
2	Total del Activo (ESF)	6,329,127	-	Total del pasivo (ESF)	10,944,369	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	-4,615,242	-4,615,242	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	165,014	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	165,014	=	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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{2,280,513}{10,944,369}$	0.21
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{2,280,513 - 0}{10,944,369}$	0.21
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{1,039,723}{10,944,369}$	0.10
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{10,944,369}{6,329,127}$	1.73

Fuente: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de Tingambato, Michoacán.

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

Solvencia: El ente no tiene capacidad ni solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 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 10 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 173 por ciento frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento es muy elevado.

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

CONCEPTO	2021
Ingresos y Otros Beneficios	
Ingresos de la Gestión	3,199,183
Impuestos	1,567,322
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	64,447
Derechos	1,561,945
Productos	3,229
Aprovechamientos	2,239
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	32,628,047
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	32,628,047
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
Otros Ingresos y Beneficios	166
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

CONCEPTO	2021
Otros Ingresos y Beneficios Varios	166
Total de Ingresos y Otros Beneficios	35,827,395
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	25,528,176
Servicios Personales	12,848,024
Materiales y Suministros	7,149,862
Servicios Generales	5,530,290
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	1,636,005
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	1,138,376
Ayudas Sociales	300,149
Pensiones y Jubilaciones.	197,480
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	0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	0
Inversión Pública	8,498,200

CONCEPTO	2021
Inversión Pública No Capitalizable	8,498,200
Total de Gastos y Otras Pérdidas	35,662,381
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	165,014

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

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021 \$	%
Ingresos de la Gestión	3,199,183	9
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	32,628,047	91
Otros Ingresos y Beneficios	166	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	35,827,395	100

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

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

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	25,528,176	72
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	1,636,005	4

CONCEPTO	IMPORTE \$	%
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0	0
Inversión Pública	8,498,200	24
Total de Gastos y Otras Pérdidas	35,662,381	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 72 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue el gasto de Inversión Pública con un 24 por ciento y el gasto de Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas con un 4 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	12,848,024	50
Materiales y Suministros	7,149,862	28
Servicios Generales	5,530,290	22
Total	25,528,176	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 50 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 28 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 22 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	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{3,199,183 \times 100}{35,827,395}$	9

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
	Fuentes Locales IT= Ingresos Totales				
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{32,628,047 \times 100}{35,827,395}$	91
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{1,567,322 \times 100}{35,827,395}$	4
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{1,567,322 \times 100}{3,199,183}$	49

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

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

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

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 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 49 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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{25,528,176 \times 100}{35,662,381}$	72
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{12,848,024 \times 100}{25,528,176}$	50
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{12,848,024 \times 100}{35,662,381}$	36
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{7,149,862 \times 100}{35,662,381}$	20
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{5,530,290 \times 100}{35,662,381}$	16

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Tingambato, 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 72 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 50 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 36 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 20 por ciento y en Servicios Generales fue del 16 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{35,827,395 \times 100}{35,662,381}$	100
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	35,827,395 –35,662,381	165,014
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{25,528,176 \times 100}{3,199,183}$	798

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

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

El equilibrio de los ingresos se mantuvo estable para cubrir el gasto público, durante el ejercicio 2021, lo cual reflejó una razón porcentual de 100, esto es considerando los ingresos por concepto de aportaciones federales.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en 165 mil 14 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los de Ingresos Propios muestran que en razón porcentual representan el 798 de los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

AYUNTAMIENTO DE TINGAMBATO, 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 Tingambato 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	3,199,183	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	3,199,183	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,199,183	Pesos
Muestra Auditada	1,809,528	Pesos

Representatividad de la muestra

57 Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 3 millones 199 mil 183 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 57 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 7 de noviembre del año 2022, formalizada en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **TNG/TS/944/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022 en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita

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

1. De la revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, por lo que no se detectaron inconsistencias.

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión efectuada a la relación de Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles entregada por la Entidad Fiscalizada de manera impresa contra los registros contables verificados en la balanza de comprobación al 31 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 DE DICIEMBRE DE 2021	INVENTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	DIFERENCIA
BIENES INMUEBLES INVENTARIABLES	\$ 1,263,177	\$ 166,100,000	\$ -164,836,823
BIENES MUEBLES	2,030,146	1,086,460	943,686
ACTIVOS INTANGIBLES	579,248		579,248
SUMAS	\$ 3,872,571	\$ 167,186,460	-\$ 163,313,889

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 número TNG/TS/944/2022, de fecha 29 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *...“ es de obviar que la Administración 2018-2021, es la responsable de no haber realizado y entregado a esta administración 2021-2024, los inventarios reales y actualizados; por lo que solicito a esta Autoridad Fiscalizadora proceda conforme a lo establecido en el artículo 84, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como lo señalado en el artículo 52, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.”*

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

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/M090/216/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. Se verifico que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal,

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

1.4. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, así como a los registros contables de los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, y de las cifras contenidas en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de la Entidad Fiscalizada, se conoció que durante el ejercicio sujeto a revisión se realizó la aplicación de recursos que no se encuentran comprobados ni recuperados en la cuenta contable número 1123 Deudores Diversos por cobrar a corto plazo por la cantidad de 1 millón 17 mil 905 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 Fracción II, párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 24, 25, 54 fracción I y 82, párrafo primero, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número TNG/TS/944/2022, de fecha 29 de noviembre de 2022 la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "... esta Administración Municipal en el Dictamen de entrega-recepción, en la observación número 22 se precisó que la administración 2018-2021, dejó un saldo en la cuenta 1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO, pendiente por recuperar y/o comprobar por un importe de \$1,017,324.72 (un millón diecisiete mil pesos trescientos veinticuatro pesos 72/100 M.N.).

De igual forma el auditor firmante puede verificar debido a que en el Acta Circunstanciada para dar inicio a los trabajos de la Auditoría financiera de fecha 23 de mayo de 2022, fueron entregados los archivos electrónicos, de forma total, como se detalla en la tabla en el numeral 28 los analíticos (auxiliares Históricos) del Estado de Situación Financiera, del mes de enero al mes de agosto 2021 y los analíticos (auxiliares históricos) de los meses de septiembre diciembre 2021. Asimismo, se hace la aclaración que en la tabla donde se plasma el presente resultado preliminar, puede observar que la cuenta de mayor 1123-001 DEUDORES A CORTO PLAZO, asimismo en las subcuentas, todos los registros son saldos iniciales, que provienen de la Administración 2018-2021. Por lo que esta administración 2021-2024 se deslinda del presente resultado preliminar, presentando la Balanza de Comprobación en la cual se puede verificar nuestro dicho."

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

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/M090/216/IPI-02.** El cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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 el oficio número **TNG/TS/944/2022**, de fecha 29 de noviembre de 2022, adjuntando 29 hojas certificadas, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Tingambato, 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	3,199,183	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	3,199,183	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,199,183	Pesos
Muestra Auditada	1,809,528	Pesos
Representatividad de la muestra	57	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 3 millones 199 mil 183 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 57 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transparencia del ejercicio de los recursos.

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

de gestión.

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

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

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

1.5. Verificar que 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.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

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

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Verificar que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los

pagos se hayan realizado conforme a éstos.

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

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

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

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

3.6. 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. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

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

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

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

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

5. Otros cumplimientos.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 7 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número TNG/TS/945/2022, de fecha 29 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. Transparencia del ejercicio de los recursos.

1.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, se conoció lo siguiente:

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

1.3. Observación Preliminar número 01

Derivado de la revisión y análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de la dirección electrónica http://Tingambato.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 por los trimestres, que se muestra a continuación:

ANUALES		
TRIMESTRALES		
Los entes públicos contarán con un plazo de 30 días hábiles para incluir en el inventario físico los bienes que adquieran. Los entes públicos publicarán el inventario de sus bienes a través de internet, el cual deberán actualizar, por lo menos, cada seis meses. Los municipios podrán recurrir a otros medios de publicación, distintos al internet, cuando este servicio no esté disponible, siempre y cuando sean de acceso público.	NO	PERIODO Primer Trimestre Segundo Trimestre Tercer Trimestre Cuarto Trimestre.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número TNG/TS/945/2022, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente:.. *"Referente a esta observación preliminar se presenta captura de pantalla de la Relación de Bienes que Componen el Inventario, correspondientes al tercer y cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021, de igual forma puede tener verificativo en las siguientes direcciones electrónicas: <http://tingambato.gob.mx/estados-financieros/>, <http://tingambato.gob.mx/wp-content/uploads/2022/01/23.-RELACI%E2%80%A1N-DE-BIENES-QUE-COMPONEN-EL-INVENTARIO.pdf> y <http://tingambato.gob.mx/wp-content/uploads/2022/05/10.-RELACI%C3%93N-DE-BIENES-QUE-COMPONEN-EL-INVENTARIO.pdf>..."*

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

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 **rectifica 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/M090/215/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

1.5. Se verificó que la Entidad Fiscalizada acompaña 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar número 06

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 706 mil 979 pesos de un universo de 1,783 predios, no presentando evidencia de las gestiones de cobro, así como no ha iniciado el procedimiento administrativo de ejecución conforme al Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, tendientes a hacer efectivos los adeudos a favor 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, y IV y 58 del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número TNG/TS/945/2022, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"....Referente a esta observación se hace la aclaración que en el periodo de septiembre a diciembre del ejercicio fiscal 2021, no se realizaron gestiones de cobro o medidas de apremio tendientes a hacer efectivos los adeudos en el ejercicio sujeto a revisión debido a la mala economía de los contribuyentes por las causas por todos conocidas de la Pandemia por el COVID 19"*

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M090/215/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

2.2.1. Observación Preliminar número 02

Derivado de la muestra solicitada de los egresos de los meses de enero a diciembre 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 las cuentas contables número 51350-351020 Mantenimiento y conservación de inmuebles para la prestación de servicios públicos, 51380-382010-0001-0001 Informe de Gobierno, 51350-355010 Mantenimiento y conservación de vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales y 52310-432010 Subsidios a la distribución, se detectó pagos que no cuentan con la documentación que compruebe y justifique el gasto consistente en comprobantes fiscales digitales por internet, autorización, orden de servicio, requisición, contrato y/o convenio, por un importe de 705 mil 220 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción II, párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 54 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 número TNG/TS/945/2022, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *...“Referente a esta Observación Preliminar, se hace la aclaración que esta Administración Pública Municipal 2021-2024, comenzó en el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, por lo que no es responsable de las erogaciones que se determinan en la presente Observación Preliminar, por lo que se debe atender lo establecido en el Artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de*

Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; así como lo que señala el Artículo 84, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; debido a que la parte correspondiente del preliminar concierne a la Administración 2018-2021"

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M090/215/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.2. Observación Preliminar número 04

De la revisión efectuada a los analíticos históricos del gasto al 31 de diciembre de 2021, pólizas contables, transferencias bancarias y documentación comprobatoria, así como la relación de Bienes que componen el patrimonio de la Entidad Fiscalizada, se detectó que se realizaron gastos de mantenimiento para la camioneta equinox la cual no corresponde a ningún bien del Inventario de Bienes Muebles de la Entidad Fiscalizada, por la cantidad de 49 mil 938 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número TNG/TS/945/2022, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *".....En respuesta a esta Observación Preliminar, se hace la aclaración que esta Administración Pública Municipal 2021-2024, comenzó en el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, por lo que no es responsable de las erogaciones que se determinan en la presente Observación Preliminar..."*

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la

información para dar atención a esta observación preliminar.

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/M090/215/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.3. Observación Preliminar número 05

De la revisión efectuada al estado de cuenta número 0307974920101 de Ban Bajío Ingresos Propios correspondiente al mes de septiembre de 2021, analíticos históricos al 30 de septiembre de 2021, pólizas contables, transferencias bancarias, se conoció que el día 1 de septiembre del ejercicio sujeto a revisión, se realizó una transferencia bancaria por un importe de 110 mil 200 pesos, la cual no cuenta con la documentación comprobatoria y que justifique la erogación, lo cual se pudo confirmar en el dictamen derivado de la entrega recepción de la administración 2018-2021 saliente.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42, párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción II, párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 54 fracción I y II, 82, párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número TNG/TS/945/2022, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *".....En atención a esta Observación Preliminar, se hace la aclaración que esta Administración Pública Municipal 2021-2024, comenzó en el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, por lo que no es responsable de las erogaciones que se determinan en la presente Observación Preliminar..."*

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M090/215/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

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

3.2.1. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la muestra solicitada de los pagos de aguinaldo y prima vacacional de los trabajadores de base de la Entidad Fiscalizada realizados en el mes de julio y agosto del 2021, se conoció que no expiden los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), por la cantidad de 449 mil 90 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número TNG/TS/945/2022, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *".....Referente a esta Observación Preliminar, se hace la aclaración que esta Administración Pública Municipal 2021-2024, comenzó en el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, por lo que no es responsable de las erogaciones que se determinan en la presente Observación Preliminar..."*

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

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/M090/215/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.2. Observación Preliminar número 07

Del requerimiento de Información anexo a la Orden de Fiscalización se solicitó las Declaraciones mensuales del Ejercicio Fiscal 2021, del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina); del cual no presentó evidencia de los pagos provisionales del ejercicio sujeto a revisión.

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 del 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 del 2021.

Mediante oficio número TNG/TS/945/2022, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *".... se hace de su conocimiento que en el Dictamen de entrega recepción 2021-2024 esta Administración Pública Municipal, hizo del conocimiento a la Auditoría Superior de Michoacán, que en la observación número 17 se plasmó lo siguiente: "Referente al numeral 5.6-B).8 Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Nómina. Demás obligaciones fiscales; presentan un formato de Impuestos y Cuotas por pagar del Impuesto Sobre la Renta en el Sistema SISER de la Auditoría Superior de Michoacán, en el cual en todos los campos presenta la Leyenda de "NO APLICA"*

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la

información para dar atención a esta observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M090/215/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.3. Observación Preliminar número 08

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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 veintisiete de diciembre del 2021 dos mil veintiuno.

Mediante oficio número TNG/TS/945/2022, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *".....Referente a esta Observación Preliminar, no se realizó la declaración anual, debido a que la administración 2018-2021, no presento los pagos provisionales, tal y como consta en la observación número 17 del Dictamen de la Entrega-Recepción, por lo que solicito a esta autoridad Fiscalizadora, se atienda lo establecido en el Artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; así como lo que señala el Artículo 84, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; debido a que la parte correspondiente del preliminar concierne a la Administración 2018-2021."*

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

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/M090/215/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.4. Observación Preliminar número 09

De la revisión efectuada al expediente fiscal de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, retenciones por salarios y del analítico histórico de la cuenta contable número 21170-000000-0001-0000 RETENCION ISR, se conoció que no se realizaron los pagos provisionales del entero del impuesto de los meses de enero a agosto de 2021 por la cantidad de 712 mil 238 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número TNG/TS/945/2022, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"....En respuesta a esta observación preliminar, se observa el incumplimiento en la presentación de las declaraciones y pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta por las Retenciones de sueldos y salarios que la administración 2018-2021, no realizó en el periodo de enero al mes de agosto del ejercicio fiscal 2021; cabe hacer mención que de igual forma desde el ejercicio fiscal 2017, no realizó los pagos provisionales del ISR al Servicio de Administración Tributaria, como consta en el Dictamen de Entrega-Recepción..."*

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

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/M090/215/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. 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.

3.4. 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.

3.5. Observación Preliminar número 10

De la revisión efectuada al Presupuesto de Egresos Aprobado en el ejercicio fiscal 2020, el Presupuesto de Egresos Aprobado en el ejercicio sujeto a revisión, se constató que la Entidad Fiscalizada tuvo un incremento de 933 mil 860 pesos, en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto al ejercicio anterior, el cual es mayor al porcentaje permitido, como se muestra en la tabla siguiente:

CONCEPTO	FECHA DE AUTORIZACIÓN / PUBLICACIÓN	PRESUPUESTO SERVICIOS PERSONALES	%
PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA EL EJERCICIO 2020.		\$ 11,788,972	
TASA DE INFLACIÓN DIC 2019/DIC 2020		1.035	3.5%
MONTO AUTORIZADO PARA 2020 ACTUALIZADO POR INFLACIÓN DIC 2019/DIC 2020		\$ 12,201,586	
TASA DE CRECIMIENTO REAL DEL 3% ART. 10 DE LA LDF		1.030	3.0%
INCREMENTO PERMITIDO		\$ 12,567,634	
PRESUPUESTO AUTORIZADO PARA EL EJERCICIO 2021	11-FEBRERO-2021	\$ 13,501,494	
DIFERENCIA		\$ (933,860)	

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número TNG/TS/945/2022, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Referente a esta observación preliminar, es pertinente hacer la aclaración que la autorización del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2020 y la aprobación del Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2021, fue responsabilidad exclusiva de la Administración 2018-2021, por lo que se presenta copia debidamente certificada del acta Vigésimo Quinta de fecha 30 treinta de diciembre, en la*

cual se establecen los importes del capítulo 1000 servicios personales; por lo anterior esta Administración Pública Municipal se deslinda del presente resultado y se solicita a esta Autoridad Fiscalizadora, proceda conforme a lo establecido en el Artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; así como lo que señala el Artículo 84, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; debido a que la parte correspondiente del preliminar concierne a la Administración 2018-2021."

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

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/M090/215/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.6. Observación Preliminar número 11

De la revisión realizada a la Plantilla de Personal autorizada, Tabulador de Sueldos, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 11 de febrero del 2021, proporcionado por la Entidad Fiscalizada y su cruce con la nómina pagada por el periodo del 16 al 31 de diciembre del 2021, se conoció que existe un pago indebido de sueldos por la cantidad de 54 mil 389 pesos, ya que no presentan la Acta de Cabildo donde conste la autorización de las modificaciones de sueldos, así como su publicación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29, 33, 62 párrafo primero, 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número TNG/TS/945/2022, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *".....Referente a este resultado preliminar, se anexan copias debidamente certificadas de los CFDIS de nómina de la 1er quincena de septiembre*

del 1 al 15 de septiembre; así como copias de los CFDIS de nómina de la 2 da quincena del mes de septiembre del 16 al 30, para que constate que por falta de liquidez los primeros meses debido a la falta de liquidez el Ayuntamiento realizó los pagos de dichas nóminas con los siguientes sueldos...puede constatar que en las primeras dos quincenas no se les pago el sueldo que estaba establecido en la plantilla de personal. Por lo anterior solicitó a este Órgano Fiscalizador, tenga por presentadas las pruebas y argumentos para eliminar la presente Observación Preliminar."

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

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/M090/215/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

4.2. Se 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.

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

4.4. Se 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 pagados, 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.

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

5. Otros cumplimientos.

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

5.2. Observación Preliminar número 12

Derivado de la muestra solicitada de los egresos de los meses de enero a diciembre 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 número 52310-432010 Subsidios a la distribución, se conoció que no emite los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por el concepto de Ayudas y Subsidios, por un importe de 8 mil 555 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante oficio número TNG/TS/945/2022, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...En atención a esta Observación Preliminar, se hace la aclaración que esta Administración Pública Municipal 2021-2024, comenzó en el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, por lo que no es responsable de las erogaciones que se determinan en la presente Observación Preliminar..."*

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

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/M090/215/IP1-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

6.1. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada relativa al Bando de Gobierno, se conoció su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha 11 de julio de 2016; sin embargo, no se encuentra revisado y actualizado, incumpliendo con las disposiciones contenidas en la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 147, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2001.

Mediante oficio número **TNG/TS/945/2022**, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Esta Administración Pública Municipal, se encuentra trabajando para dar cumplimiento a esta obligación"*.

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

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/M009/215/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

7.1. Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad

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

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

7.2.1. Observación Preliminar número 14

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no presento evidencia documental en la que conste el Funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación, durante el Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **TNG/TS/945/2022**, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: "... Debido a la insuficiencia presupuestal y de personal que reúna los requisitos establecidos por la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, en el **CAPÍTULO XXXVI DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACIÓN**, no se ha logrado cumplir con el requisito".

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

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/M009/215/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.2.2. Observación Preliminar número 15

Derivado del análisis a la documentación solicitada, la Entidad Fiscalizada no presentó evidencia documental en la que conste las Disposiciones Administrativas para la Operatividad del Comité de obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles para el Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **TNG/TS/945/2022**, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: "... *Respecto de la presente observación preliminar esta Administración Pública Municipal, se encuentra en proceso de elaboración de las Disposiciones Administrativas*".

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

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 15**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M009/215/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

7.3.1. Observación Preliminar número 16

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Contralor Municipal, no presentó a la Entidad Fiscalizada el Plan Anual de Trabajo para el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **TNG/TS/945/2022**, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"...esta Administración Pública Municipal 2021-2024, comenzó en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2021, por lo que no es responsable de la presentación del Plan de Trabajo Anual del Contralor Municipal..."*

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M009/215/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.2. Observación Preliminar número 17

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, se conoció que el Contralor Municipal de la Entidad Fiscalizada, no presentó el Informe de actividades de la Contraloría Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **TNG/TS/945/2022**, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: "...esta *Administración Pública Municipal 2021-2024*, comenzó en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2021, por lo que no es responsable de la presentación del Informe de Actividades de la Contraloría Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán".

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M009/215/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.3. Observación Preliminar número 18

Derivado del análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Síndico Municipal, no presentó evidencia documental que de constancia del Informe Anual de actividades, del periodo correspondiente al último año de gestión, de la administración 2018-2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 67, fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **TNG/TS/945/2022**, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: "...esta *Administración Pública Municipal 2021-2024*, comenzó en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2021, por lo que no

es responsable de la presentación del Informe de Actividades del Síndico Municipal...".

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

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 18.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M009/215/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

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

8.3.1. Observación Preliminar número 19

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conocieron Actas de Sesión de la Entidad Fiscalizada de fecha 27 de octubre de 2021, en las que se aprueban las modificaciones presupuestales; sin embargo, no presentó evidencia documental en la que

conste la publicación de las modificaciones 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 número **TNG/TS/945/2022**, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *Referente a esta observación, las modificaciones presupuestales se aprueban en las Actas del Ayuntamiento...*

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M009/215/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.3.2. Observación Preliminar número 20

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no presento evidencia documental en la que conste la entrega ante la Auditoría Superior de Michoacán, del ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el cual debió ser entregado dentro de los cinco días hábiles siguientes a su publicación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **TNG/TS/945/2022**, de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad

Fiscalizada presentó información, sin embargo, respecto a la Omisión de entregar un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, no presenta documentación alguna.

Asimismo, los Servidores Públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión en acta de reunión de trabajo manifiestan que no tuvieron acceso a la información para dar atención a esta observación preliminar.

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/M009/215/IPI-20**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número **TNG/TS/945/2022**, de fecha 29 de noviembre de 2022, adjuntando 101 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 Tingambato, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 23 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 54 millones 766 mil 360 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	1,075,500	496,430	1,571,930	496,430	46
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	35,747	35,747	35,747	0
Derechos	1,105,420	464,181	1,569,601	464,181	42
Productos	0	3,229	3,229	3,229	0
Aprovechamientos	12,600	-10,361	2,239	-10,361	-82
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	52,572,840	-19,944,793	32,628,047	-19,944,793	-38
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	54,766,360	-18,955,567	35,810,793	-18,955,567	-35

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 35 millones 839 mil 493 pesos, como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	1,075,500	1,571,930	1,571,930	496,430	46
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	35,747	64,447	64,447	0
Derechos	1,105,420	1,569,601	1,569,601	464,181	42
Productos	0	3,229	3,229	3,229	0
Aprovechamientos	12,600	2,239	2,239	-10,361	-82
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	52,572,840	32,628,047	32,628,047	-19,944,793	-38
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	54,766,360	35,810,793	35,839,493	-18,926,867	-35

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

En la comparación de los Ingresos Estimados al inicio del ejercicio, respecto a los Ingresos Recaudados al final del mismo, se tiene una disminución por la cantidad de 18 millones 926 mil 867 pesos, equivalente al 35 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 496 mil 430 pesos, equivalentes al 46 por ciento; Derechos por la cantidad de 464 mil 181 pesos, equivalente al 42 por ciento; así como, Contribuciones de Mejoras que recaudó la cantidad de 64 mil 447 pesos, la cual no fue estimada al inicio del ejercicio.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones por la cantidad de 19 millones 944 mil 793 pesos, equivalente al 38 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 mayores ingresos por la cantidad de 28 mil 700 pesos que representan un incremento del 0.08 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	1,571,930	1,571,930	1,571,930	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	35,747	64,447	64,447	28,700	80
Derechos	1,569,601	1,569,601	1,569,601	0	0
Productos	3,229	3,229	3,229	0	0
Aprovechamientos	2,239	2,239	2,239	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	32,628,047	32,628,047	32,628,047	0	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	35,810,793	35,839,493	35,839,493	28,700	0.08

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

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

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

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

Capítulo		Presupuesto de Egresos						%
NÚM.	NOMBRE	APROBADO (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES (2)	MODIFICADO 3=(1+2)	DEVENGADO (4)	PAGADO (5)	SUB- EJERCICIO 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	13,547,121	-699,097	12,848,024	12,848,024	12,848,024	0	0
2000	Materiales y Suministros	5,445,068	1,704,794	7,149,862	7,149,862	7,149,862	0	0
3000	Servicios Generales	5,281,372	248,918	5,530,290	5,530,290	5,530,290	0	0
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	714,960	921,045	1,636,005	1,636,005	1,636,005	0	0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	697,360	-321,979	375,381	375,381	375,381	0	0
6000	Inversión Pública	10,633,412	-1,347,205	9,286,208	9,286,208	9,286,208	0	0
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	0	0	0	0	0	0	0
Total		36,319,293	506,477	36,825,770	36,825,770	36,825,770	0	0

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 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 11 de febrero de 2021, por la cantidad de 36 millones 319 mil 293 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 506 mil 477 pesos, dando un monto de 36 millones 825 mil 770 pesos, que representó el 1 por ciento de incremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

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

C. SUBEJERCICIO FISCAL

Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, se conoció que no existe variación presupuestal.

D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO

Del análisis al Gasto Devengado por capítulos se observó que se ajustaron al presupuesto modificado por lo que no tuvo variación en ningún de los capítulos.

En relación con el capítulo 9000 Deuda Pública, esta Administración no devengó presupuesto en el ejercicio fiscal 2021.

INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS

El Ayuntamiento de Tingambato, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 35 millones 839 mil 493 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 36 millones 825 mil 770 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 986 mil 277 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	\$ 35,839,493
Total de Egresos Devengados 2021	\$ 36,825,770
Total Déficit financiero	-986,277

FRACCIÓN IV

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

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

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

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META	
					PROGRAMADA	% CUMPLIMIENTO
1	Presidencia	115 Gastos Operativos Presidencia	1,940,235.12	2,478,737.38	100	128
2		114 Gastos Operativos Presidencia	92,854.19	211,005.10	100	227
3		521 Gastos Operativos Presidencia	0.00	4,558.96	100	100
4	Sindicatura	114 Gastos Operativos Presidencia	798,704.40	1,119,769.21	100	140
5		521 Gastos Operativos Presidencia	-	6,615.43	100	100
6		115 Gastos Operativos Sindicatura	-	2,230.00	100	100
7	Secretaría Municipal	114 Gastos Operativos Secretaría	999,312.96	1,357,376.00	100	136

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META	
					PROGRAMADA	% CUMPLIMIENTO
8		114 Gastos Operativos Secretaría	43,265.72	45,838.61	100	106
9	Tesorería	115 Gastos Operativos Tesorería	992,502.24	1,124,658.09	100	113
10		114 Gastos Operativos Tesorería	76,667.11	585,722.04	100	765
11		115 Gastos Operativos Tesorería	-	1,655.36	100	100
12	Oficialía Mayor	114 Gastos Operativos Oficialía	2,934,672.00	3,476,228.48	100	118
13		521 Gastos Operativos Oficialía	146,364.96	152,834.36	100	104
14		115 Gastos Operativos Oficialía	-	35,932.96	100	100
15	Obras Publicas	114 Gastos Operativos Obras.	1,037,308.08	1,353,999.54	100	131
16		521 Gastos Operativos Obras	107,833.17	29,042.42	100	27
17		115 Gastos Operativos Obras	-	467,386.17	100	100
18		114 Gastos Operativos Obras.	10,633,412.44	5,547,280.46	100	52
19		Mantenimiento de Infraestructura	-	725,515.07	100	100
20		Infraestructura Vial	-	2,305,821.42	100	100
21	Regiduría	521 Gastos Operativos Obras.	2,990,771.52	2,882,883.63	100	96
22		520 Obra Pública Ejecución Directa	259,046.05	167,441.33	100	65
23		115 Gastos Operativos Regiduría	-	100.00	100	100
24	Contraloría	114 Gastos Operativos Regiduría	386,770.08	289,926.20	100	75
25		521 115 Gastos Operativos Regiduría	21,894.84	10,629.34	100	49
26		115 Gastos Operativos Contraloría	-	50.00	100	100
27	Dif Municipal	114 Gastos Operativos Contraloría	1,232,253.36	1,292,495.17	100	105
28		521 Gastos Operativos Contraloría	95,611.35	47,825.87	100	50
29	Desarrollo Social Y Rural	115 Gastos Operativos Desarrollo Social y Rural	314,225.28	367,886.41	100	117
30	Desarrollo Social Y Rural	115 Gastos Operativos Desarrollo Social y Rural	21,667.07	64,660.52	100	298
31	Turismo	115 Gastos Operativos Turismo	413,457.28	327,713.50	100	79
32		114 Gastos Operativos Turismo	28,043.57	10,006.32	100	36
33	Comunicación Social	115 Gastos Operativos Comunicación Social	304,560.24	176,656.11	100	58
34		115 Gastos Operativos Comunicación Social	14,235.40	9,257.61	100	65

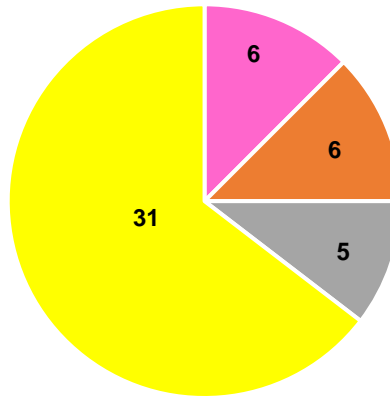
INFORME GENERAL EJECUTIVO

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META	
					PROGRAMADA	% CUMPLIMIENTO
35		115 Gastos Operativos Comunicación Social	232,406.64	341,710.31	100	147
36	Seguridad Publica	Saneamiento de las Finanzas Remanente 547	400,503.38	159,558.25	100	40
37		520 Gastos Operativos Seg Pub.	5,958,720.00	5,841,737.08	100	98
38		520 Gastos Operativos Seg Pub.	37,134.96	115,707.27	100	312
39	Protección Civil	114 Gastos Operativos Protección Civil	688,000.00	667,890.37	100	97
40		521 Gastos Operativos Protección Civil	709,399.32	743,264.40	100	105
41		115 Gastos Operativos Protec. Civil	2,083,835.76	1,833,171.94	100	88
42	Coapas	114 Gastos Operativos Coapas	74,975.90	155,203.70	100	207
43	Coapas	521 Gastos Operativos Coapas	117,204.00	60,494.97	100	52
44	Cultura Y Deporte	115 Gastos Operativos Cultura y Deporte	12,753.00	43,616.00	100	342
45		114 Gastos Cultura y Deporte	82,824.00	179,251.35	100	216
46	Adquisiciones	115 Gastos Operativos Adquisiciones	35,868.07	542.85	100	2
47		114 Gastos Operativos Adquisiciones	-	3,882.59	100	100
48		115 Gastos Operativos Adquisiciones	82,824.00	160,874.43	100	194

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

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

CUMPLIMIENTO DE METAS



- Cumplimiento 0% al 50%
- Cumplimiento 51% al 75%
- Cumplimiento 76% al 99 %
- Cumplimiento 100%

El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de cuarenta y ocho programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, únicamente 31 programas cumplieron con el 100 por ciento con sus metas establecidas. Asimismo, es importante mencionar que el cumplimiento de las metas lo determinan en base al importe devengado no al objetivo de los programas, por lo que reportan un cumplimiento mayor al 100 por ciento en 20 de los programas.

FRACCIÓN V

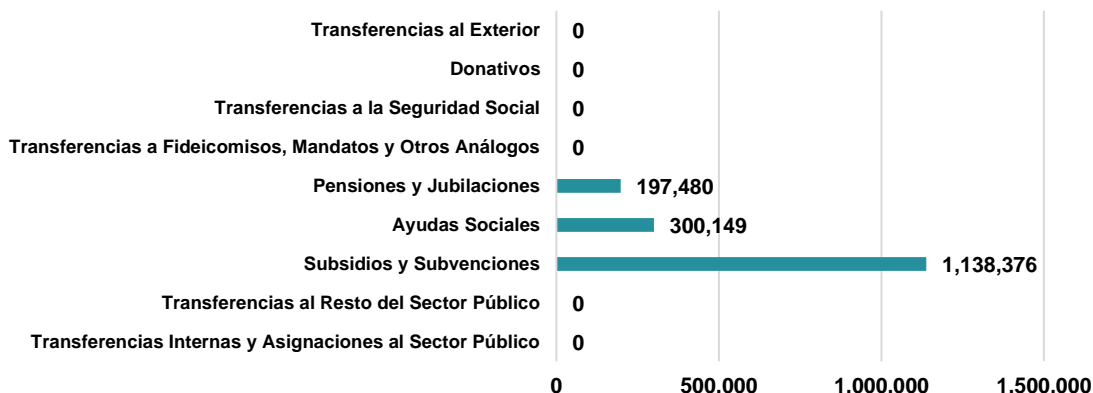
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES

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 Tingambato, Michoacán, se conoció que inicialmente se aprobó presupuesto a ejercer en el capítulo 4000 "*Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas*", que, con relación al devengado, registró un incremento del 129 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	DIFERENCIA PORCENTUAL
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	714,960	1,636,005	129

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 1 millón 636 mil 5 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Ayuntamiento de Tingambato, 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 Subsidios y Subvenciones con un importe de 1 millón 138 mil 376 pesos, el cual represento el 70 por ciento del total del gasto en este capítulo.

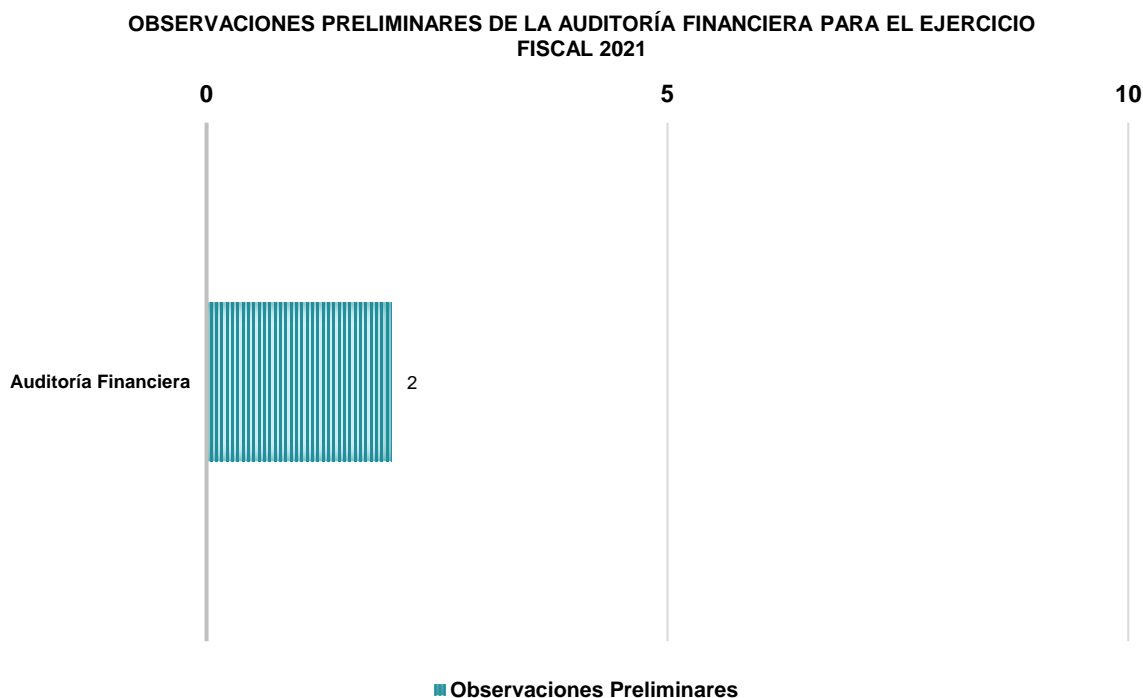
FRACCIÓN VI

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

AYUNTAMIENTO DE TINGAMBATO, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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



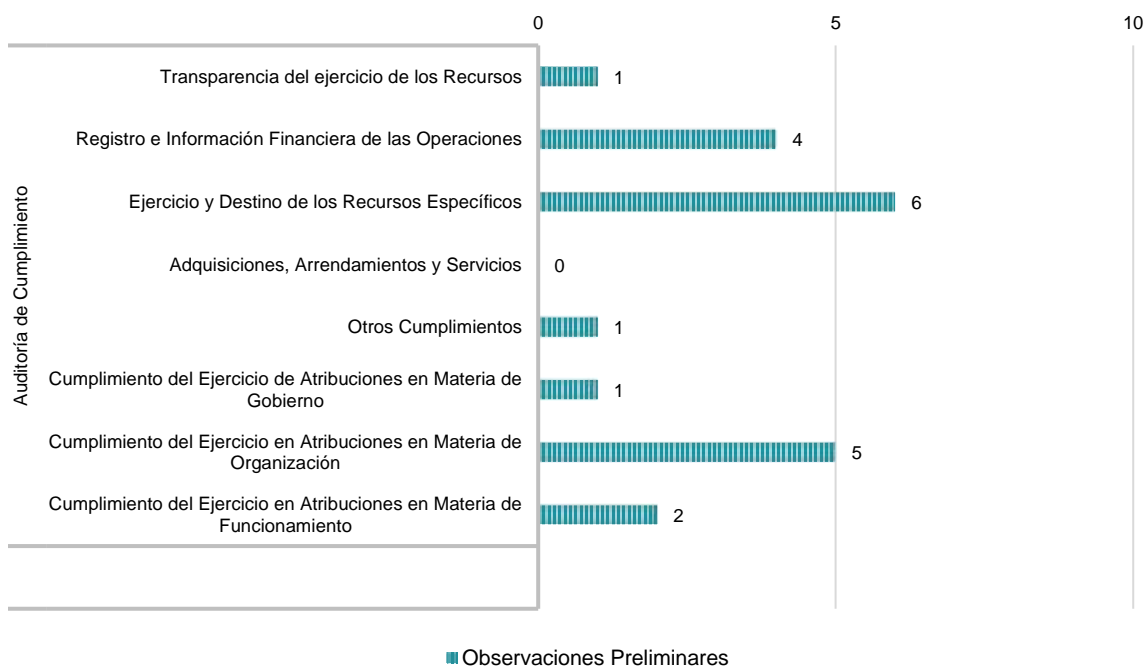
Asimismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable	Ratificada
02	Gastos por comprobar de Deudores Diversos, que no cuentan con la documentación que compruebe y justifique el gasto, por la cantidad de \$1,017,905.84.	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	
Transparencia del ejercicio de los recursos		
01	Incumplimiento de difundir el Inventario de Bienes e Inmuebles a través de su página oficial de internet	Rectificada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
06	Omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial	Ratificada
02	Aplicación de recursos sin la documentación que compruebe y justifique el gasto, por la cantidad de \$705,220.00	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
04	Pago indebido de gastos de mantenimiento del Equipo de Transporte no identificado como parte del Inventario de Bienes Muebles del Ayuntamiento, por un importe de \$49,937.52	Ratificada
05	Aplicación del recurso sin la documentación que compruebe y justifique el gasto, por la cantidad de \$110,200.00	Ratificada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
03	Omisión de expedir comprobantes Fiscales digitales por internet (CFDI) por pago de aguinaldo y prima vacacional a los trabajadores del Ayuntamiento	Ratificada
07	Incumplimiento en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina)	Ratificada
08	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina)	Ratificada
09	Incumplimiento en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, Retenciones por Salarios	Ratificada
10	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior	Ratificada
11	Pago indebido de sueldos sin autorización por la cantidad de \$54,389.07	Ratificada
Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios		
Otros Cumplimientos		
12	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), por concepto de Ayudas y Subsidios.	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno		
13	Omisión en la actualización del Bando de Gobierno	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización		
14	Omisión en el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación	Ratificada
15	Omisión de Disposiciones Administrativas aprobadas por el Ayuntamiento para la Operatividad del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles	Ratificada
16	Omisión en la presentación del Plan de Trabajo Anual por el Contralor Municipal	Ratificada
17	Omisión en la presentación del Informe de actividades de la Contraloría Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán	Ratificada
18	Omisión en la presentación del Informe Anual de actividades del Síndico Municipal.	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento		
19	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de las Modificaciones del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos	Ratificada
20	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 del Impuesto Sobre la Renta.
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Código Fiscal de la Federación.
- Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

FRACCIÓN IX

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

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

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

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

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

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

CRITERIO DE SELECCIÓN

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

PROGRAMAS SELECCIONADOS

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA VINCULADO	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Seguridad Publica	Seguridad Publica	Seguridad	1. Bienestar social con seguridad y orden	TRANQUILIDAD, JUSTICIA Y PAZ.	COMBATE A LA CORRUPCIÓN Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA
2		Saneamiento de las Finanzas Remannete 547	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	1. Bienestar social con seguridad y orden		
3		520 Gastos Operativos Seg Pub.	Seguridad	1. Bienestar social con seguridad y orden		
4	Protección Civil	114 Gastos Operativos Protección Civil	Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior	1. Bienestar social con seguridad y orden		
5		521 Gastos Operativos Protección Civil	Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior	1. Bienestar social con seguridad y orden		
6		115 Gastos Operativos Protec. Civil	Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior	1. Bienestar social con seguridad y orden		
7	Presidencia	114 Gastos Operativos Presidencia	Coordinación de la Política de Gobierno	4. Participación social y rendición de cuentas		
8		521 Gastos Operativos Presidencia	Coordinación de la Política de Gobierno	4. Participación social y rendición de cuentas		
9	Sindicatura	115 Gastos Operativos Sindicatura	Coordinación de la Política de Gobierno	4. Participación social y rendición de cuentas		
10	Secretaria	114 Gastos Operativos Secretaria	Coordinación de la Política de Gobierno	4. Participación social y rendición de cuentas		
11		114 Gastos Operativos Secretaria	Coordinación de la Política de Gobierno	4. Participación social y rendición de cuentas		
12	Tesorería	115 Gastos Operativos Tesorería	Coordinación de la Política de Gobierno	4. Participación social y rendición de cuentas		
13		114 Gastos Operativos Tesorería	Coordinación de la Política De Gobierno	4. Participación social y rendición de cuentas		
14		115 Gastos Operativos Tesorería	Asuntos Financieros y Hacendarios	4. Participación social y rendición de cuentas		
15	Presidencia	115 Gastos Operativos Presidencia	Coordinación de la Política de Gobierno	Bienestar Social Con Seguridad Y Orden	RENDICIÓN DE CUENTAS, TRANSPARENCIA Y GOBIERNO DIGITAL.	
16		114 Gastos Operativos Presidencia	Coordinación de la Política De Gobierno	Bienestar Social Con Seguridad Y Orden		
17		521 Gastos Operativos Presidencia	Coordinación de la Política de Gobierno	Bienestar Social Con Seguridad Y Orden		

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA VINCULADO	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
18	Regiduría	114 Gastos Operativos Regiduría	Coordinación de la Política de Gobierno	4. Participación social y rendición de cuentas		
19		521 115 Gastos Operativos Regiduría	Coordinación de la Política de Gobierno	4. Participación Social Y Rendición De Cuentas		
20	Contraloría	115 Gastos Operativos Contraloría	Legislación	4. Participación social y rendición de cuentas	INNOVACIÓN, PRODUCTIVIDAD Y COMPETITIVIDAD.	
21	Adquisiciones	115 Gastos Operativos Adquisiciones	Control de Adquisiciones	4. Participación social y rendición de cuentas		
22		114 Gastos Operativos Adquisiciones	Control de Adquisiciones	4. Participación social y rendición de cuentas		
23		115 Gastos Operativos Adquisiciones	Control de Adquisiciones	4. Participación social y rendición de cuentas		

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

VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 23 Programas de los 48 proyectados se relacionan con el objetivo Combate a la Corrupción y Mejora de la Gestión Pública, del Plan Nacional de Desarrollo; asimismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEM) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

FRACCIÓN X

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



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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 22 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											
090	Tingambato	20	0	2	0					22	0
Total		20	0	2	0					22	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:

- Incumplimiento de difundir el Inventario de Bienes e Inmuebles a través de su página oficial de internet

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

- Omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial.
- Aplicación de recursos sin la documentación que compruebe y justifique el gasto.
- Pago indebido de gastos de mantenimiento del Equipo de Transporte no identificado como parte del Inventario de Bienes Muebles de la Entidad Fiscalizada.
- Omisión de expedir comprobantes Fiscales digitales por internet (CFDI) por pago de aguinaldo y prima vacacional a los trabajadores de la Entidad Fiscalizada.
- Incumplimiento en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
- Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
- Pago indebido de sueldos sin autorización

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	Efectos Esperados
Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo Artículo 3, 52 y 62, fracción XVI	<p>a. se sugiere hacer una adición al Artículo 3 para incluir en el glosario de términos y definiciones lo siguiente:</p> <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, en el domicilio que expresamente hayan señalado los servidores públicos que estuvieron en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya no forman parte de la misma;</p> <p>II. Notificación Digital cuando así lo haya aceptado expresamente ante la Auditoría Superior el servidor público que hayan estado en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya no forman parte de la misma; y siempre que pueda comprobarse fehacientemente la recepción de la notificación;</p> <p>III. Por edicto, cuando se desconozca el domicilio del interesado o en su caso de que la persona a quien deba notificarse haya desaparecido, se ignore su domicilio o se encuentre en el extranjero sin haber dejado representante legal.</p>	<p>Precisar la definición del término observaciones preliminares como resultado de la fiscalización.</p> <p>Permite clarificar las formas de notificación a los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal revisado.</p>



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

	<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>	<p>Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.</p>
<p>Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.</p> <p>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>	<p>Actualizar las atribuciones del órgano de control interno estatal</p>

FRACCIÓN XV

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

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

FRACCIÓN XVI

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

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

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

En opinión de este Órgano de Fiscalización, 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 que no se encuentran conciliados los saldos de Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles contra los registros contables y saldos pendientes de comprobar o recuperar de la cuenta contable número 1123 Deudores Diversos por cobrar a corto plazo.

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 el Inventario de Bienes e Inmuebles a través de su página oficial de internet, la Aplicación de recursos sin la documentación que compruebe y justifique el gasto, omisión de expedir comprobantes Fiscales digitales por internet (CFDI) por pago de aguinaldo y prima vacacional a los trabajadores de la Entidad Fiscalizada, pago indebido de gastos de mantenimiento del Equipo de Transporte no identificado como parte del Inventario de Bienes Muebles de la Entidad Fiscalizada, omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial, Incumplimiento en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), 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), Incumplimiento en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, Retenciones por Salarios, Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior, pago indebido de sueldos sin autorización y la omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), por concepto de Ayudas y

Subsidios.

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