

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	65
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	65
FRACCIÓN V	68
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	68
FRACCIÓN VI	70
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	70
FRACCIÓN VII	74
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	74
FRACCIÓN VIII	76
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	76
FRACCIÓN IX	78

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	78
FRACCIÓN X	81
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	81
FRACCIÓN XI	83
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	83
FRACCIÓN XII	85
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	85
FRACCIÓN XIII	88
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	88
FRACCIÓN XIV	89
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	89
FRACCIÓN XV	92
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	92
FRACCIÓN XVI	94
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	94

PRESENTACIÓN

Morelia, Michoacán. 1 de febrero de 2023.

CIUDADANOS:

DIP. MA. GUILLERMINA RÍOS TORRES, PRESIDENTA

DIP. SEYRA ANAHÍ ALEMÁN SIERRA, INTEGRANTE

DIP. ROBERTO REYES COSARI, INTEGRANTE

DIP. CÉSAR ENRIQUE PALAFOX QUINTERO, INTEGRANTE

DIP. MARÍA GUADALUPE DÍAZ CHAGOLLA, INTEGRANTE

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

DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN

PRESENTES

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

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

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

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

GENERALIDADES

OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

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

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

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

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

PLANEACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

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

La integración de las auditorías señaladas en el Plan Anual de Fiscalización, se estableció a partir de la implementación de la construcción de una matriz de decisión apegada a las reglas generales de planeación, en la que se consideraron los criterios siguientes:

- **Ingresos de Gestión:** A partir de los recursos financieros que recibió la Entidad y que, dentro del marco legal aplicable, pueden ser fiscalizados por la Auditoría Superior de Michoacán, según sea el caso

- **Presupuesto por Habitante:** La capacidad de cobertura del presupuesto anual establecido por la Entidad para beneficio de la sociedad
- **Valoración del Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC):** Por medio de la evaluación de los avances que presentó la Entidad respecto a la armonización contable, transparencia y rendición de cuentas
- **Evaluación del Control Interno:** De conformidad con los registros producto del resultado del grado de implantación del Control Interno por los servidores públicos de la propia Entidad
- **Recurrencia de Observaciones y Recomendaciones:** Mediante los históricos que ofrecieron las auditorías practicadas en ejercicios anteriores al Ente fiscalizado, en cuanto a la atención o no de los resultados obtenidos y que configuraron observaciones y recomendaciones

TIPOS DE AUDITORÍA

Las técnicas y procedimientos adoptados para el desarrollo de las auditorías practicadas se implementaron conforme a lo establecido en las normas emitidas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI por sus siglas en inglés), y a lo que describe la misma Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, según cada tipo de auditoría, en atención a los objetivos siguientes:

- **Auditoría de Cumplimiento:** Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos¹.
- **Auditoría Financiera:** Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable².

SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

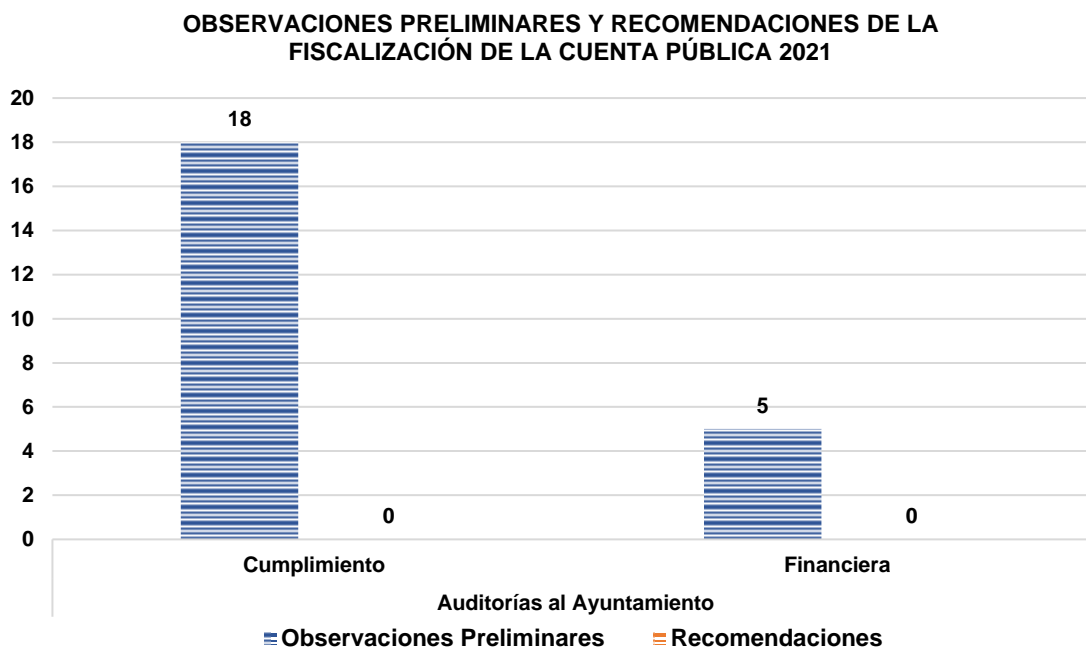
Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento y financiera, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de

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

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

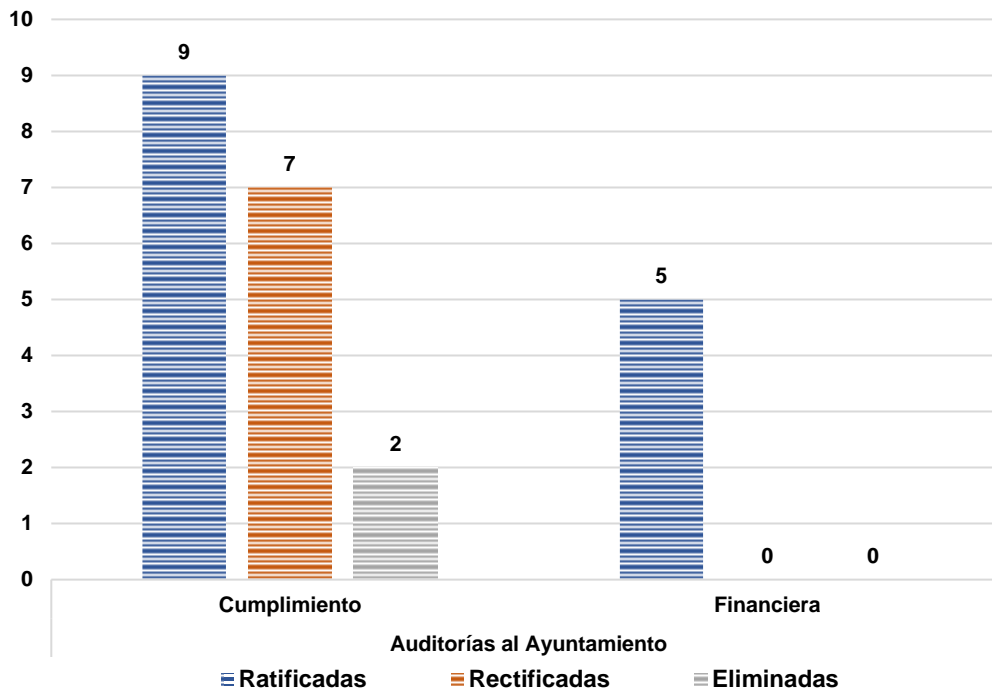
la Hacienda Municipal de Erongarícuaro, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas generales de las observaciones preliminares emitidas, de las recuperaciones operadas y de las acciones promovidas mediante informes de presuntas irregularidades.

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

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

la Cuenta Pública e Informes Trimestrales de los Municipios del Estado de Michoacán ante la Auditoría Superior de Michoacán.

La Auditoría Superior de Michoacán llevó a cabo el análisis y valoración del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal del Ayuntamiento de Erongarícuaro, 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 Cuenta Pública, se elaboraron con base en el marco normativo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos Normativos del Consejo Nacional de Armonización Contable, con el propósito de generar información que tenga validez y relevancia, que sea confiable y comparable, para que a partir de ahí responda a las necesidades y requisitos de la rendición de cuentas y de la fiscalización, facilite el seguimiento, control y evaluación, consiguiendo de esa manera una adecuada transparencia de la gestión financiera gubernamental del ente público.

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021**

(Pesos)

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	814,419	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	14,337,067
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,758,840	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,284,928	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	10,485	Provisiones a Corto Plazo	0
Total Activo Circulante	5,868,672	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
Activo No Circulante		Total Pasivo Circulante	14,337,067
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	Pasivo No Circulante	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6,687,984	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	4,650,309	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	124,300	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,625,064	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	14,337,067
Total Activo No Circulante	7,837,528	Hacienda Pública/ Patrimonio	
Total Activo	13,706,200	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	3,972,266
		Aportaciones	3,972,266
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		Hacienda Pública /Patrimonio Generado	-4,603,133

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-130,832
		Resultados de Ejercicios Anteriores	-4,472,301
		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	-630,867
		Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	13,706,200

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 13 millones 706 mil 200 pesos, de los cuales 5 millones 868 mil 672 pesos son circulantes y 7 millones 837 mil 528 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 14 millones 337 mil 67 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a menos 630 mil 867 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)	14,337,067	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	-630,867	=	Total activo (ESF)	13,706,200	13,706,200	x	
2	Total del Activo (ESF)	13,706,200	-	Total del pasivo (ESF)	14,337,067	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	-630,867	-630,867	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	-130,832	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	-130,832	=	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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{5,868,672}{14,337,067}$	0.41
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{5,868,672 - 0}{14,337,067}$	0.41
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{814,419}{14,337,067}$	0.06

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice
			14,337,067	
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{14,337,067}{13,706,200}$	1.05

Fuente: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 del Ayuntamiento de Erongarícuaro, 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 41 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 41 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 6 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 105% 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	\$5,040,185
Impuestos	2,512,634
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	2,303,280
Productos	3,633
Aprovechamientos	220,638
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	53,180,506

CONCEPTO	2021
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	52,714,506
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	466,000
Otros Ingresos y Beneficios	48,054
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	48,054
Total de Ingresos y Otros Beneficios	58,268,745
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	39,982,434
Servicios Personales	17,690,774
Materiales y Suministros	9,500,458
Servicios Generales	12,791,202
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	1,355,429
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	281,719
Ayudas Sociales	791,082
Pensiones y Jubilaciones.	282,628
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

CONCEPTO	2021
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	588,860
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	404,059
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	184,801
Inversión Pública	16,472,855
Inversión Pública No Capitalizable	16,472,855
Total de Gastos y Otras Pérdidas	58,399,577
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$-130,832

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

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021 \$	%
Ingresos de la Gestión	5,040,185	8
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	53,180,506	91
Otros Ingresos y Beneficios	48,054	1
Total de Ingresos y Otros Beneficios	58,268,745	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 8 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 para 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	39,982,434	68
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	1,355,429	2
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	588,860	1
Inversión Pública	16,472,855	29
Total de Gastos y Otras Pérdidas	58,399,577	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 68 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021, le sigue Inversión Pública con un 29 por ciento.

Los Gastos más representativos son los de Funcionamiento, por lo que 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	17,690,774	44
Materiales y Suministros	9,500,458	24
Servicios Generales	12,791,202	32
Total	39,982,434	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 44 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 32 por ciento del recurso se gastó en Servicios Generales, y un 24 por ciento se aplicó en Materiales y Suministros.

RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

El comportamiento de los Resultados de la Gestión Pública con base en las razones

financieras es el siguiente:

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{5,040,185 \times 100}{58,268,745}$	9
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{53,180,506 \times 100}{58,268,745}$	91
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{2,512,634 \times 100}{58,268,745}$	4
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{2,512,634 \times 100}{5,040,185}$	50

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Erongarícuaro, 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 50 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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{39,982,434 \times 100}{58,399,577}$	68
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{17,690,774 \times 100}{39,982,434}$	44
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{17,690,774 \times 100}{58,399,577}$	30
Proporción de los Materiales y	MyS=Materiales y Suministros TG=	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{9,500,458 \times 100}{58,399,577}$	16

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	%
Suministros.	Total del Gasto				
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{12,791,202 \times 100}{58,399,577}$	22

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Erongarícuaro, 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 68 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 44 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 30 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 16 por ciento y en Servicios Generales fue del 22 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	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{58,268,745 \times 100}{58,399,577}$	99
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$58,268,745 - 58,399,577$	-130,832
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{39,982,434 \times 100}{5,040,185}$	793

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Erongarícuaro, 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 99, esto es considerando los ingresos por concepto de aportaciones federales.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en un desahorro de 130 mil 832 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 793 veces mayores que los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

AYUNTAMIENTO DE ERONGARÍCUARO, 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 Erongarícuaro, 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 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo	5,040,185	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	5,040,185	Pesos
Universo a Fiscalizar	5,040,185	Pesos

Muestra Auditada	4,050,000	Pesos
Representatividad de la muestra	80	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 5 millones 40 mil 185 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 80 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 80 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. Verificar que las Entidades Fiscalizadas acompañen 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.

1.2. Confirmar que el inventario físico del Ayuntamiento se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

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 21 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **MEM/PM/416/2022**, de fecha 11 once de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 34 fojas útiles foliadas, 7 fojas correspondientes al oficio de contestación, así como información en medio magnético en 1 CD disco compacto, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que el Ayuntamiento de Erongarícuaro, Michoacán, incumplió con la presentación de las Notas a los Estados Financieros en la Cuenta

Pública presentada a la Auditoría Superior de Michoacán y tampoco fueron localizadas en la página oficial de internet <https://erongaricuaro.gob.mx/>

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 46 fracción I inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **MEM/PM/416/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Notas a los Estados Financieros del Municipio de Erongarícuaro, Michoacán, al mes de diciembre de 2021, donde manifiestan lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, PRESENTAMOS COPIA CERTIFICADA DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO 2021 QUE CONTIENEN: BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES a) NOTAS DE DESGLOSE, ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL, REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO, REPORTE DE RECAUDACIÓN, c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA, ASÍ COMO CAPTURA DE PANTALLA DE LA PÁGINA DEL MUNICIPIO DONDE CONSTA LA PUBLICACIÓN DE LAS MISMAS. SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA INFORMACIÓN QUE ACLARA Y JUSTIFICA LA OBSERVACIÓN DEL FOLIO 001 AL FOLIO 034"*.

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/M032/073/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Observación Preliminar número 02

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se pudo constatar que no se encuentran debidamente conciliados con el registro contable de los bienes muebles, de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **MEM/PM/416/2022** de fecha 11 once del mes de noviembre de 2022 dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE, ESTA OBLIGACIÓN DE LEY ES ÚNICA Y EXCLUSIVAMENTE APLICABLE A LOS FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN 2018-2021, TOMANDO EN CONSIDERACIÓN LA TEMPORALIDAD DE LA MISMA QUE HACE REFERENCIA, ASÍ COMO LA FECHA EN LA QUE INICIÓ LA ACTUAL GESTIÓN 2021-2024 QUE FUE A PARTIR DEL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO"*.

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/M032/073/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 03

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se pudo constatar en su página de internet del Ayuntamiento de Erongarícuaro, Michoacán en su liga https://erongaricuario.gob.mx/svc/link/ayuntamiento_ldf_2021_4t_pagina_1_170522141510.pdf, que presenta un Balance Presupuestario **Negativo** que no cumple con el Principio de Sostenibilidad, cuando al final del ejercicio fiscal y bajo el momento contable devengado, el Balance Presupuestario de Recursos Sostenibles refleja un **Saldo Negativo de menos 371 mil 129 pesos.**

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2, 6, 7, 15 y 19 de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en correlación con el artículo 4 de la misma Ley; Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **MEM/PM/416/2022** de fecha 11 once del mes de noviembre de 2022 dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE, ESTA OBLIGACIÓN DE LEY ES ÚNICA Y EXCLUSIVAMENTE APLICABLE A LOS*

FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN 2018-2021, TOMANDO EN CONSIDERACIÓN LA TEMPORALIDAD DE LA MISMA QUE HACE REFERENCIA A INFORMACIÓN QUE SE DEBIÓ PUBLICAR AL INICIO DEL EJERCICIO FISCAL 2021 DOS MIL VEINTIUNO, ASÍ COMO LA FECHA EN LA QUE INICIÓ LA ACTUAL GESTIÓN 2021-2024 QUE FUE A PARTIR DEL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M032/073/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que existe un saldo sin recuperar en la cuenta 1123-021-00101 Deudores Diversos de Recursos Fiscales 2021, por la cantidad de **16 mil pesos.**

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 36, 37 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24 y 54 fracción I, 62 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 **MEM/PM/416/2022** de fecha 11 once del mes de noviembre de 2022 dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECÍFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO Y NO SE EJECUTARON TALES RECURSOS".*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no

justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M032/073/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 05

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, la Entidad Fiscalizada, se conoció que existe un saldo sin recuperar en la cuenta 1134-030-00101 Proveedores Recursos Ingresos Propios 2021, correspondiente a un anticipo, por la cantidad de **12 mil pesos.**

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **MEM/PM/416/2022** de fecha 11 once del mes de noviembre de 2022 dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECIFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO Y NO SE EJECUTARON TALES RECURSOS"*.

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/AF/M032/073/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **MEM/PM/416/2022** de fecha 11 del mes de noviembre de 2022, adjuntando 34 fojas útiles foliadas, 7 fojas correspondientes al oficio de contestación, así como información en medio magnético en 1 CD disco compacto, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORÍA DE 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 Erongarícuaro, 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 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo	5,040,185	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	5,040,185	Pesos
Universo a Fiscalizar	5,040,185	Pesos

Muestra Auditada	4,050,000	Pesos
Representatividad de la muestra	80	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 5 millones 40 mil 185 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 80 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 80 por ciento, son los siguientes:

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

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

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

1.5. Verificar que las Entidades Fiscalizadas acompañen 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. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

2.2. 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.

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

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

2.5. 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. Registro e información financiera de las operaciones.

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

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

4. 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 las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

4.4. Confirmar que el inventario físico del Ayuntamiento se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

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

5. Otros cumplimientos.

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

5.2. 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.

5.3. Verificar la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria.

5.4. Verificar que el Ayuntamiento expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) 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 del Ayuntamiento, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

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

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

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

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

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

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 21 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 once de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 346 fojas útiles foliadas, 21 fojas correspondientes al oficio de contestación, así como información en medio magnético en 1 CD disco compacto, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no proporcionó las Conciliaciones Bancarias de los meses de enero a agosto de 2021, por lo que no se puede determinar el origen de la diferencia resultante entre los depósitos y egresos de las conciliaciones bancarias y los del analítico de Bancos, como se muestra a continuación:



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

DEPOSITOS SEGÚN CONCILIACIONES	DEPOSITOS SEGÚN ANALÍTICO DE BANCOS	DIFERENCIA DETERMINADA	EGRESOS SEGÚN CONCILIACIONES	EGRESOS SEGÚN ANALÍTICO DE BANCOS	DIFERENCIA DETERMINADA
\$3,422,316	\$3,460,038	- \$37,723	\$4,106,909	\$3,442,554	\$664,354

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2, 19 Fracción II, 21, 33 y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 62, 63, 64, 66 fracciones II y V, 67 párrafo cuarto de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental 6) Registro e Integración Presupuestaria.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Conciliaciones bancarias, Estados de Cuenta y Analíticos de Bancos, correspondientes a los meses de enero a agosto de 2021, donde manifiestan lo siguiente: *"UNA VEZ REVISADOS Y ANALIZADOS LOS CONCEPTOS INTEGRADOS EN LA OBSERVACIÓN PRELIMINAR QUE NOS OCUPA, ACLARAMOS Y JUSTIFICAMOS QUE LA MISMA NO NOS IMPLICA, ATENDIENDO AL PERIODO DE RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN, EJERCICIO, APLICACIÓN Y COMPROBACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES; ES DECIR, NUESTRA RESPONSABILIDAD INICIO A PARTIR DEL 01 UNO DE ENERO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, DESCONOCIENDO TOTALMENTE LA UBICACIÓN DE DICHA INFORMACIÓN AL MOMENTO DE RECIBIR EL ARCHIVO MUNICIPAL; NO OBSTANTE LO ANTERIOR, NOS DIMOS A LA TAREA DE UBICAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA Y EN ESTE MOMENTO SE EXHIBE. SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS DEL FOLIO 001 AL FOLIO 213"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M032/072/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información

proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que de la cuenta bancaria BANBAJIO Ingresos Propios, la cual se destinó para el manejo de los Recursos Propios, del ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, asignándole la cuenta contable 1112-021-00101-0001-0001 y la fuente de financiamiento "101", se detectó que hubo transferencia de recursos entre dicha cuenta y las cuentas bancarias BANBAJIO Fondo IV 2021 y la BANBAJIO Fondo General 2021, como se muestra en la siguiente tabla:

FECHA	CUENTA ORIGEN	CUENTA DESTINO	IMPORTE \$
15-ene-21	BANBAJIO INGRESOS PROPIOS fuente financiamiento 101	BANBAJIO FONDO IV 2021 fuente financiamiento 547	154,000.00
12-feb-21	BANBAJIO FONDO IV 2021 fuente financiamiento 547	BANBAJIO INGRESOS PROPIOS fuente financiamiento 101	154,000.00
12-feb-21	BANBAJIO FONDO IV 2021 fuente financiamiento 547	BANBAJIO INGRESOS PROPIOS fuente financiamiento 101	93,958.67
25-ago-21	BANBAJIO INGRESOS PROPIOS fuente financiamiento 101	BANBAJIO FONDO GENERAL 2021 fuente financiamiento 116	300,000.00
31-ago-21	BANBAJIO INGRESOS PROPIOS fuente financiamiento 101	BANBAJIO FONDO GENERAL 2021 fuente financiamiento 116	31,208.83
		TOTAL	733,167.50

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2, 19 Fracción II, 21, 33 y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 62, 63, 64, 66 fracciones II y V, 67 de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental 6) Registro e Integración Presupuestaria.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022** de fecha 11 de noviembre de 2022, manifestó lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE, ESTA OBLIGACIÓN DE LEY ES ÚNICA Y EXCLUSIVAMENTE APLICABLE A LOS FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN 2018-2021, TOMANDO EN CONSIDERACIÓN LA TEMPORALIDAD DE LA MISMA QUE HACE REFERENCIA, ASÍ COMO LA FECHA EN LA QUE INICIÓ LA ACTUAL GESTIÓN 2021-2024 QUE FUE A PARTIR DEL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO"*.

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/M032/072/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no publicó las normas y lineamientos en materia de transparencia y difusión de la información financiera, en la página de internet <https://erongaricuaru.gob.mx/transparencia/ayuntamiento>.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 segundo párrafo, 67 último párrafo, 68 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1, 2 y 3 inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Impresiones de pantalla de la página de internet del Ayuntamiento y manifestaron lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE, ESTA OBLIGACIÓN DE LEY ES ÚNICA Y EXCLUSIVAMENTE APLICABLE A LOS FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN 2018-2021, TOMANDO EN CONSIDERACIÓN LA TEMPORALIDAD DE LA MISMA QUE HACE REFERENCIA A INFORMACIÓN QUE DEBIÓ PUBLICAR AL INICIO DEL EJERCICIO FISCAL 2021 DOS MIL VEINTIUNO, ASÍ COMO LA FECHA EN LA QUE INICIÓ LA ACTUAL GESTIÓN 2021-2024 QUE FUE A PARTIR DEL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, SE PRESENTAN CAPTURAS DE PANTALLA DE LA PÁGINA DE TRANSPARENCIA DEL MUNICIPIO DONDE SE PUBLICÓ LA INFORMACIÓN REFERENTE AL PERIODO DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021 DOS MIL VEINTIUNO. SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA DOCUMENTACIÓN QUE ACLARA Y JUSTIFICA LA OBSERVACIÓN DEL FOLIO 001 AL FOLIO 048"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M032/072/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad

Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no publicó la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera, en la página de internet <https://erongaricuaro.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Impresiones de pantalla de la página de internet del Ayuntamiento y señalan: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE, ESTA OBLIGACIÓN DE LEY ES ÚNICA Y EXCLUSIVAMENTE APLICABLE A LOS FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN 2018-2021, TOMANDO EN CONSIDERACIÓN LA TEMPORALIDAD DE LA MISMA QUE HACE REFERENCIA A INFORMACIÓN QUE SE DEBIÓ PUBLICAR AL INICIO DEL EJERCICIO FISCAL 2021 DOS MIL VEINTIUNO, ASÍ COMO LA FECHA EN LA QUE INICIÓ LA ACTUAL GESTIÓN 2021-2024 QUE FUE A PARTIR DEL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, PRESENTAMOS CAPTURAS DE PANTALLA DE LA PUBLICACIÓN EN LA PÁGINA DE TRANSPARENCIA DEL MUNICIPIO, DE LA INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021 DOS MIL VEINTIUNO. SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA DOCUMENTACIÓN QUE ACLARA Y JUSTIFICA LA OBSERVACIÓN DEL FOLIO 001 AL FOLIO 020"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M032/072/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. De la verificación a que las Entidades Fiscalizadas acompañen 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. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

2.2. De la verificación de que el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales y que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente, se conoció lo siguiente:

2.2.1. Observación Preliminar número 05

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron operaciones de pago de nómina por los conceptos de la segunda quincena de julio, primera de quincena de agosto y pago proporcional de Aguinaldo que realizaron en el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, sin evidencia como respaldo de las pólizas, la documentación que justifique el pago, y que se hayan realizado los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) correspondientes por la cantidad de **1 millón 275 mil 25 pesos**.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 41, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 54, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del

Estado de Michoacán de Ocampo; Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental 6) Registro e Integración Presupuestaria.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022** de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECIFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO Y NO SE EJECUTARON TALES RECURSOS"*.

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/M032/072/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.3. Se verificó que se suscribieron los contratos del personal eventual, así como que los pagos se realizaron 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.

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

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

3. Registro e información financiera de las operaciones.

3.1. De los registros específicos contables y presupuestarios de los ingresos, así como la verificación de la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, se conoció lo siguiente:

3.1.1. Observación Preliminar número 06

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización por la Entidad Fiscalizada, se conoció que existen Cortes de caja por Ingresos recaudados, que no pudieron ser detectados en los reportes analíticos de ingresos proporcionados por el Ayuntamiento, por la cantidad de **159 mil 39 pesos**; además de no contar con sus respectivas pólizas contables.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022** de fecha 11 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECIFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, SOLAMENTE NOS IMPLICA EL REGISTRO CORRESPONDIENTE AL DÍA 27 DE FEBRERO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, POR LA CANTIDAD DE 3 MIL 530 PESOS"*.

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/M032/072/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.2. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, no se encontraron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), anexos a los documentos contables, por un importe de **202 mil 547 pesos**.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022** de fecha 11 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECIFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO"*.

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/M032/072/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.3. Observación Preliminar número 08

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, la Entidad Fiscalizada, presentó un rezago del impuesto predial por **693 mil 390 pesos**, del cual no presentó evidencia de acuerdo al Sistema de Cobro de Impuesto Predial, así como evidencia de gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial, realizadas conforme al Procedimiento Administrativo de Ejecución y legales para el cobro de los impuestos municipales.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas del Formato para proporcionar cifras de recaudación del impuesto predial, correspondiente al año 2021, generado desde la página www.sacpi.michoacan.gob.mx y manifestó lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, PRESENTAMOS REPORTE DE REZAGO EMITIDO POR EL PROGRAMA DE COBRO DE IMPUESTO PREDIAL "SACPI" QUE NOS MUESTRA UNA DISMINUCIÓN EN EL MONTO POR RECUPERAR DE REZAGO REFLEJO DE LAS ACCIONES QUE SE HAN REALIZADO PARA SU RECUPERACIÓN.*

SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA DOCUMENTACIÓN QUE ACLARA Y JUSTIFICA LA OBSERVACIÓN DEL FOLIO 001 AL FOLIO 001".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M032/072/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2. De los registros específicos contables y presupuestarios de los egresos, así como la verificación de la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, se conoció lo siguiente:

3.2.1. Observación Preliminar número 09

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, de la Entidad Fiscalizada, se conoció que de la muestra del gasto de los Recursos Fiscales con la fuente de financiamiento 11-101 como lo señala la Entidad, presentó en archivo electrónico el catálogo de fuente de financiamiento, de las operaciones realizadas la cual se destinó para el manejo de los Egresos de los Recursos Locales con la fuente de financiamiento "101"; de la cuenta contable Bancos 1112-021-00101-0001-0001-101 BanBajío Ingresos Propios, correspondiente a los meses de enero,

febrero, agosto, noviembre y diciembre, la Entidad Fiscalizada registra lo movimientos contables con otra fuente de financiamiento 11-102, 25-546, 15-116 y no con la fuente de financiamiento correcta "101" por lo que no utilizaron de manera congruente el catálogo de fuentes de financiamiento en las operaciones presupuestarias y contables debido al Clasificador por fuentes de financiamiento y su cuenta contable de Bancos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 41 y 70 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Clasificador por Fuente de Financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial el 20/12/2016.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022** de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE EFECTIVAMENTE POR UN ERROR INVOLUNTARIO SE LLEVÓ A CABO EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES DEL MUNICIPIO CON OTRAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO, PERO NUNCA EXISTIÓ DOLO O MALA FÉ, MANIFESTANDO LA DISPOSICIÓN PARA QUE EN LO SUCESIVO NO SE PRESENTE NUEVAMENTE ESTE ERROR"*.

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/M032/072/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.2. Observación Preliminar número 10

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no presentaron soporte documental que justifique el pago, por la cantidad de **600 mil 108 pesos.**

Así mismo del análisis de los gastos con cargo a ingresos de recursos fiscales con la fuente de financiamiento "101", se constató en los Estados de Cuenta del banco BanBajío, donde se efectuó el pago, no se encontraron los registros contables y presupuestarios, ni evidencia documental comprobatoria correspondientes por la cantidad de **163 mil 115 pesos.**

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 41, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 54, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental 6) Registro e Integración Presupuestaria.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Pólizas contables, comprobantes de transferencias bancarias y comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) y manifestó lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECÍFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO; POR LO QUE, EN ESTE MOMENTO PRESENTAMOS COPIAS CERTIFICADAS DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS EVENTOS DEL PERIODO DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DEL EJERCICIO 2021 DOS MIL VEINTIUNO QUE JUSTIFICA Y COMPRUEBA LAS EROGACIONES CORRESPONDIENTES. SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA DOCUMENTACIÓN QUE ACLARA Y JUSTIFICA LA OBSERVACIÓN DEL FOLIO 001 AL FOLIO 030"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M032/072/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.3. Observación Preliminar número 11

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo

de la fiscalización, de la Entidad Fiscalizada, se conoció del respaldo de las pólizas contables y presupuestarias de la partida 5135-0351-35101 MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE INMUEBLES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, se detectó que se expidió el pago correspondiente por la cantidad de **83 mil 976 pesos**, del Comprobante Fiscal Digital por Internet con fecha 4 de mayo de 2021, tiene el estado CFDI CANCELADO de fecha de proceso de cancelación 14 de mayo del 2021, verificado en la página del Servicio de Administración Tributaria.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 41, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 54, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Acta de Sesión Solemne e Instalación de Ayuntamiento No. 01/2021 de fecha 1 de septiembre de 2021 y manifestó: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECÍFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, COMO SE HACE CONSTAR EN EL ACTA DE INSTALACIÓN DEL AYUNTAMIENTO, ACLARANDO QUE DICHOS RECURSOS NO SE EJECUTARON BAJO NUESTRA GESTIÓN Y RESPONSABILIDAD. SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA DOCUMENTACIÓN QUE ACLARA Y JUSTIFICA LA OBSERVACIÓN DEL FOLIO 01 AL FOLIO 03"*.

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/M032/072/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.4. Observación Preliminar número 12

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, la Entidad Fiscalizada del Ayuntamiento de Erongarícuaro, Michoacán, se constató el incumplimiento de presentar las Declaraciones Mensuales sobre el Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Subordinado (3% sobre nómina) a la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán de Ocampo, de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y agosto de 2021 dos mil veintiuno y la respectiva Declaración Anual.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Declaración Anual de Impuestos Estatales correspondiente al año 2021, del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón, manifestando lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECÍFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, EN ESTE MOMENTO PRESENTAMOS COPIAS CERTIFICADAS DE LA DECLARACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR LA REMUNERACIÓN AL TRABAJO PERSONAL, PRESTADO BAJO LA DIRECCIÓN Y DEPENDENCIA DE UN PATRÓN (3% SOBRE NÓMINA). SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA DOCUMENTACIÓN QUE ACLARA Y JUSTIFICA LA OBSERVACIÓN DEL FOLIO 01 AL FOLIO 01"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número

ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M032/072/IPI-12, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.5. Observación Preliminar número 13

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, de la Entidad Fiscalizada, se constató que no se dio el cumplimiento a la presentación y entero de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por concepto de Sueldos y Salarios de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y agosto de 2021 dos mil veintiuno.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 Fracción II, V y párrafo quinto, 94 fracción I, 96 penúltimo párrafo, 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022** de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECÍFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, POR LO QUE, LA FALTA DE DICHAS RETENCIONES Y EL ENTERO CORRESPONDIENTE, NO SE LLEVARON A CABO BAJO NUESTRA GESTIÓN Y RESPONSABILIDAD"*.

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/M032/072/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.6. Observación Preliminar número 14

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo

de la fiscalización, la Entidad Fiscalizada del Ayuntamiento de Erongarícuaro, Michoacán, se constató que no se dio el cumplimiento a la presentación y entero de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por concepto de Sueldos y Salarios de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre, al no enterar en tiempo y forma los impuestos retenidos a los trabajadores por conceptos de Sueldos y Salarios como lo indica la Ley del Impuesto Sobre la Renta, tal situación generó recargos y actualizaciones, erogaciones que no están presupuestadas y autorizadas del ejercicio sujeto a revisión por la cantidad de 13 mil 496 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24 Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; 26 fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Pólizas contables, cortes de caja, CFDI, comprobante de depósito bancario.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 14.**

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, garantizó, 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 las facturas 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 confirmó que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentra debidamente conciliado con los registros contables; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.5. 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.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Se verificó 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.

5.2. 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.

5.3. Observación Preliminar número 15

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, de la Entidad Fiscalizada, se constató que no presentaron evidencia de la Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros (DIOT), así como, de Informar sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del Impuesto al Valor Agregado (IVA), en las operaciones realizadas con sus proveedores.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 32, fracciones V y VIII de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA); 31 y 32 del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros, de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021 y manifiestan: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, PRESENTAMOS COPIAS CERTIFICADAS DE LAS DECLARACIONES INFORMATIVAS DE OPERACIONES CON TERCEROS (DIOT) CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021 DOS MIL VEINTIUNO. SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA DOCUMENTACIÓN QUE ACLARA Y JUSTIFICA LA OBSERVACIÓN DEL FOLIO 001 AL FOLIO 04"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 15**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M032/072/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.4. Observación Preliminar número 16

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, por la Entidad Fiscalizada, se verificó en la cuenta contable Subsidios y Subvenciones y Ayudas Sociales, la cantidad de **1 millón 355 mil 429 pesos**, sin la evidencia de que se hayan realizado Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 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 **MEM/PM/412/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Analíticos históricos y Periódico Oficial del 29 de diciembre de 2021, Proyecto Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al ejercicio 2021, donde manifestó lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECÍFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, ABUNDANDO SOBRE EL MISMO TEMA SEÑALAMOS QUE LA OBSERVACIÓN PRELIMINAR QUE NOS OCUPA, CARECE DE FUNDAMENTACIÓN Y POR LO TANTO ES IMPROCEDENTE, TOMANDO EN CUENTA LAS FACULTADES Y ALCANCE DE LA PROPIA AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN, EN CONSIDERACIÓN QUE ESTOS PAGOS FUERON REALIZADOS DE LA CUENTA BANCARIA DE PARTICIPACIONES FEDERALES, RECURSOS QUE AL AMPARO DEL PLAN ANUAL DE FISCALIZACIÓN (PAF), NO ESTÁN CONSIDERADOS PARA SER AUDITADOS; MOTIVO POR EL CUAL, PRESENTAMOS COPIAS CERTIFICADAS DEL EJEMPLAR DEL PERIÓDICO OFICIAL DEL GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, NÚMERO 35 DE FECHA 29 DE DICIEMBRE DEL 2021, QUE CONTIENE EL PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DE LAS HACIENDAS PÚBLICAS MUNICIPALES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2021, PRESENTADO POR LA PROPIA AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN; EN EL CUAL, EL H. CONGRESO DEL ESTADO LE INSTRUYE A ESTE H. ÓRGANO FISCALIZADOR PARA QUE FISCALICE ÚNICAMENTE LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO 11 RECURSOS FISCALES Y 14 INGRESOS PROPIOS, RATIFICANDO QUE EL MONTO OBSERVADO EN LA OBSERVACIÓN PRELIMINAR QUE NOS OCUPA, NO ES PROCEDENTE, YA QUE DICHOS MOVIMIENTOS SE REALIZARON CON RECURSOS DE PARTICIPACIONES FEDERALES. SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA DOCUMENTACIÓN QUE ACLARA Y JUSTIFICA LA OBSERVACIÓN QUE CONSTA DE 09 NUEVE FOJAS"*.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 16.**

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

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

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

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

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

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

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

7.3. Observación Preliminar Número 17

Del análisis a la información y documentación proporcionada por el Ente auditado, se comprobó que se omitió acreditar el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del ente fiscalizado, 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 el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022** de fecha 11 del mes de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, señaló textualmente que *"Para aclarar, justificar y solventar esta observación, señalamos que la recepción, administración y ejecución de los recursos públicos municipales del 01 uno de enero al 31 treinta y uno de agosto de 2021 dos mil veintiuno, corresponde específicamente a los funcionarios de la gestión municipal del 2018-2021, encabezada por mi antecesor, tomando en cuenta que la actual administración 2021-2024 inició el 01 uno de septiembre de 2021 dos mil veintiuno, no obstante lo anterior, en este momento presentamos copia certificada del acta de Sesión de Ayuntamiento número 09/2021 de fecha 30 de septiembre de 2021 dos mil veintiuno, donde se crea el Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Erongarícuaro, Michoacán, demostrando con esto la iniciativa de cumplir y operar dicho comité en el periodo comprendido bajo nuestra gestión y responsabilidad. Se anexa copia certificada de la documentación que aclara y justifica la observación del folio 01 al folio 08."*

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/M032/072/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.1 Observación Preliminar Número 18

De la revisión a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no existía evidencia documental que acreditara el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación del ente fiscalizado, 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 el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **MEM/PM/412/2022** de fecha 11 del mes de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, señaló textualmente que: *"Para aclarar, justificar y solventar esta observación, señalamos que la recepción, administración y ejecución de los recursos públicos municipales del 01 uno de enero al 31 treinta y uno de agosto de 2021 dos mil veintiuno, corresponde específicamente a los funcionarios de la gestión municipal del 2018-2021, encabezada por mi antecesor, conforme lo siguiente: "P.O. 31 DE OCTUBRE DE 2016. [N. DE E. TRANSITORIOS DEL DECRETO NÚMERO 176 POR EL QUE SE "ADICIONA EL TÍTULO DÉCIMO SEGUNDO Y LOS ARTÍCULOS 176, 177, 178, 179, 180, 181 Y 182 DE LA LEY ORGÁNICA MUNICIPAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO".]*

PRIMERO. El presente decreto entrará en vigor a partir del ejercicio fiscal de 2017, previa su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

SEGUNDO. Los Ayuntamientos deberán de incluir en su programación presupuestal y financiera anual para el ejercicio 2017, fondos para la creación y funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación, además de los que el propio Instituto se hiciera llegar.

TERCERO. La designación del Titular y demás integrantes del Instituto Municipal de Planeación por primera y única ocasión se realizará por el Ayuntamiento en el momento de su creación a propuesta de las organizaciones de la sociedad civil. CUARTO. Una vez entre en vigor el presente decreto, los Ayuntamientos tendrán un plazo no mayor a 180 días para la elaboración del reglamento interno del Instituto Municipal de Planeación.

Lo anterior, tomando en cuenta que la actual administración 2021-2024 inició el 01 un de septiembre de 2021 dos mil veintiuno; y esta obligación debió llevarse acabo desde el 2017, abundando además que dicha omisión se debe encontrar observada a los titulares del ayuntamiento que me antecederon desde el ejercicio fiscal 2017 dos mil diecisiete y hasta el 2020 dos mil veinte".

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/M032/072/IPI-16**, 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; 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 **MEM/PM/412/2022** de fecha 11 del mes de noviembre de 2022, adjuntando 346 fojas útiles foliadas, 21 fojas correspondientes al oficio de contestación, así como información en medio magnético en 1 CD disco compacto, 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 Erongarícuaro, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 17 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 60 millones 740 mil 32 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	1,380,675	1,102,223	2,482,898	1,102,223	80
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	2,154,058	147,837	2,301,896	147,838	7
Productos	18,000	-14,366	3,633	-14,366	-80
Aprovechamientos	27,600	193,037	220,637	193,037	699
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	57,159,699	-4,445,193	52,714,506	-4,445,193	-8
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	466,000	466,000	466,000	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	60,740,032	-2,550,462	58,189,570	-2,550,462	-4

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 58 millones 220 mil 691 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	1,380,675	2,482,898	2,512,634	1,131,959	82
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	2,154,058	2,301,896	2,303,281	149,222	7
Productos	18,000	3,633	3,633	-14,367	-80
Aprovechamientos	27,600	220,637	220,637	193,037	699
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	57,159,699	52,714,506	52,714,506	-4,445,193	-8
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	466,000	466,000	466,000	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	60,740,032	58,189,570	58,220,691	-2,519,341	-4

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 2 millones 519 mil 341 pesos, equivalente a un decremento del 4 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 1 millón 131 mil 959 pesos, equivalentes al 82 por ciento; Derechos por la cantidad de 149 mil 222 pesos, equivalente al 7 por ciento; Aprovechamientos por la cantidad de 193 mil 37 pesos, equivalente al 699 por ciento; así como, Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas que recaudó la cantidad de 466 mil pesos, la cual no fue estimada al inicio del ejercicio.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones por la cantidad de 4 millones 445 mil 193 pesos, equivalente al 8 por ciento.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que se obtuvo más ingresos por la cantidad de 31 mil 121 pesos, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	2,482,898.31	2,512,634.31	2,512,634.31	29,736	1
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0	0
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00	0.00	0	0
Derechos	2,301,895.90	2,303,279.90	2,303,279.90	1,384	0
Productos	3,632.43	3,633.35	3,633.34	1	0
Aprovechamientos	220,637.18	220,637.18	220,637.18	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0.00	0.00	0.00	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	52,714,506.00	52,714,506.00	52,714,506.00	0	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	466,000.00	466,000.00	466,000.00	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0.00	0.00	0.00	0	0
Total	58,189,570	58,220,691	58,220,691	31,121	0

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 DEL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2021

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

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
N°	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	19,193,713	-328,191	18,865,522	17,865,246	17,744,386	1,000,276	68
2000	Materiales y Suministros	12,678,009	5,453,897	18,131,906	18,076,148	18,076,148	55,758	4
3000	Servicios Generales	11,670,328	3,741,995	15,412,323	15,088,624	15,088,624	323,699	22
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,979,359	-537,930	1,441,429	1,355,429	1,355,429	86,000	6
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	312,683	-109,163	203,520	203,520	203,520	0	0
6000	Inversión Pública	13,691,139	-7,997,535	5,693,604	5,693,604	5,693,604	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	1,214,800	-797,667	417,133	417,133	417,133	0	0
Total		60,740,032	-574,596	60,165,436	58,699,703	58,578,843	1,465,734	100

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto, presentado en la Cuenta Pública 2021

Del análisis a la información se conoció lo siguiente:

A. PRESUPUESTO APROBADO

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal del año 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 19 de febrero de 2021, por la cantidad de 60 millones 740 mil 32 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 574 mil 596 pesos, dando un monto de 60 millones 165 mil 436 pesos, que representó el 1 por ciento de decremento al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 2000 Materiales y Suministros y en el capítulo 3000 Servicios Generales; caso contrario el capítulo 6000 Inversión Públicas que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

C. SUBEJERCICIO FISCAL

Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 1 millón 465 mil 734 pesos, lo que representa el 2 por ciento del Presupuesto de Egresos

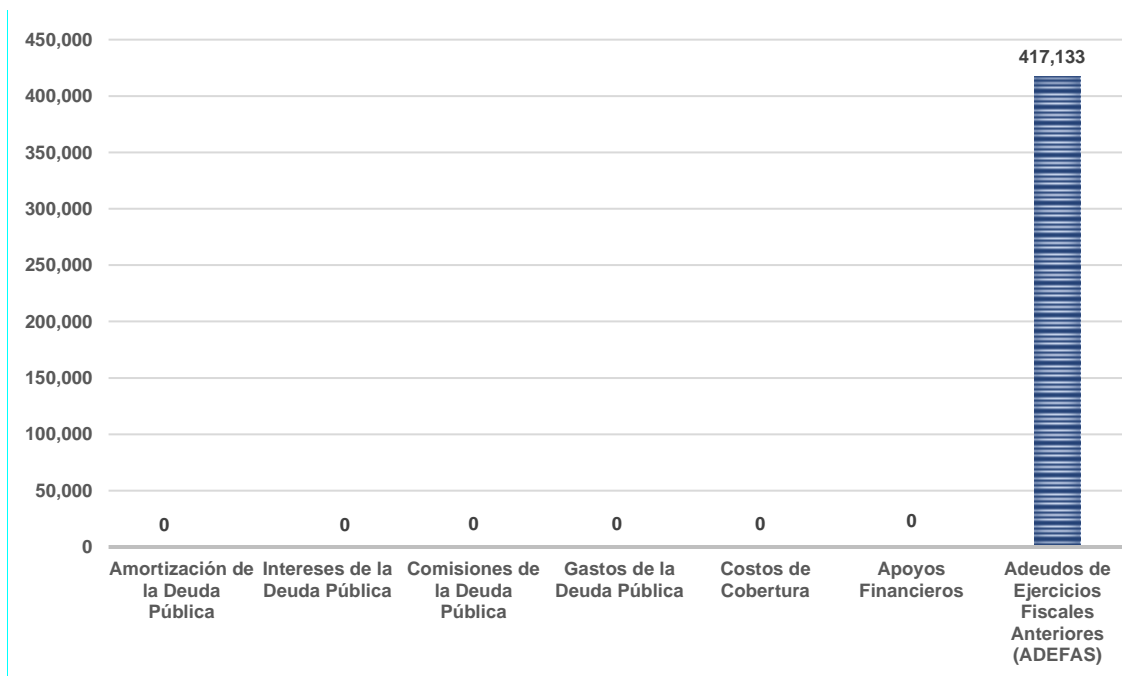
Modificado. Así mismo del total del subejercicio registrado se conoció que al capítulo 1000 Servicios Personales le correspondió el 68 por ciento y capítulo 3000 Servicios Generales el 22 por ciento.

D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO DEL GASTO

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

En relación al capítulo 9000 Deuda Pública, al inicio del ejercicio, esta Administración aprobó ejercer la cantidad de 1 millón 214 mil 800 pesos, disminuyendo el presupuesto durante el ejercicio por la cantidad de 797 mil 667 pesos; devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de 417 mil 133 pesos distribuidos en los conceptos que se muestran en la gráfica siguiente:

Comportamiento de la Deuda Pública durante el ejercicio fiscal 2021



INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS

El Ayuntamiento de Erongarícuaro, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 58 millones 220 mil 691 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 58 millones 699 mil 703 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 479 mil 12 pesos, como se detalla a continuación:

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Total de Ingresos Devengados 2021	58,220,691
Total de Egresos Devengados 2021	58,699,703
Total Déficit financiero	-479,012

FRACCIÓN IV

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

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

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

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
1	Presidencia	Administración y Gestión	5,447,528.26	5,739,135.97	100	100
2	Sindicatura	Desempeño de las Funciones	627,366.12	517,533.23	100	100
3	Regidores	Apoyo y Gestión	1,943,530.71	1,464,081.74	100	100
4	Secretaría	Administración y Apoyo	875,080.93	563,185.92	100	100
5	Tesorería	Operatividad	2,689,428.36	2,081,074.90	100	100
6	Obras Publicas Gastos Operativos	Desempeño de las Funciones	1,044,528.46	800,899.33	100	100
7	Obras Publicas (Obras)	Proyectos de Inversión	21,622,695.00	17,218,541.21	100	100
8	Seguridad Publica	Seguridad Publica Eficiente	10,677,762.04	17,652,278.24	100	100
9	Oficialía Mayor	Apoyo a la Función Pública	1,141,952.97	759,848.54	100	100
10	DIF Municipal	Administrativos y de Gestión	353,182.61	280,815.72	100	100
11	Contraloría	Control Interno	1,368,139.89	973,322.63	100	100

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
12	Dirección De Economía	Administrativos y de Gestión	1,819,872.82	1,491,801.17	100	100
13	Desarrollo Social	Administrativos y de Gestión	9,331,811.00	7,642,916.74	100	100
14	Dirección de Agua Potable	Administrativos y de Gestión	1,797,152.83	1,514,267.42	100	100
15	Dirección de Agua Potable	Administrativos y de Gestión	1,797,152.83	1,514,267.42	100	100

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.

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

FRACCIÓN V

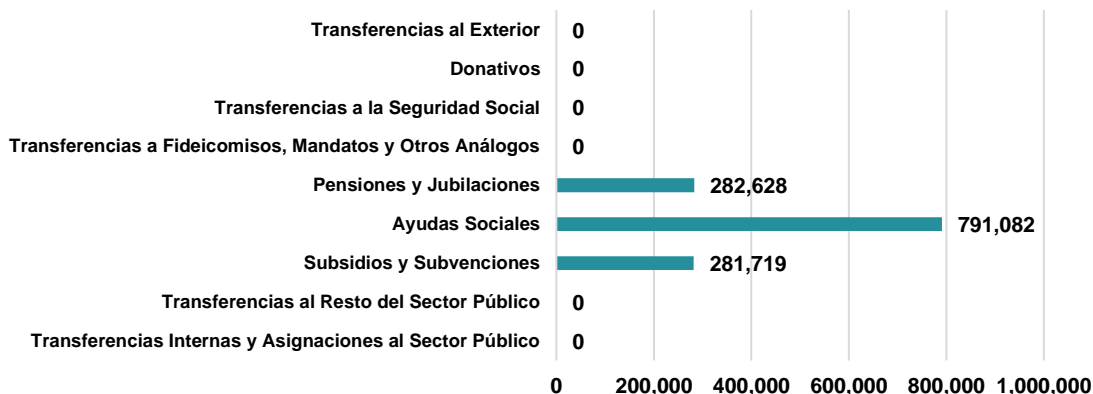
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES

Derivado de la revisión de los documentos que integran la Cuenta Pública, presentada a esta Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento de Erongarícuaro, Michoacán, se conoció que inicialmente se aprobó presupuesto a ejercer en el capítulo 4000 *"Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"*, que en relación al devengado, registró un decremento del 32 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,979,359	1,355,429	-32

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 1 millón 355 mil 429 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

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



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacaron el concepto de Ayudas Sociales con un importe de 791 mil 82 pesos que representó el 58 por ciento del total de gasto en este capítulo.

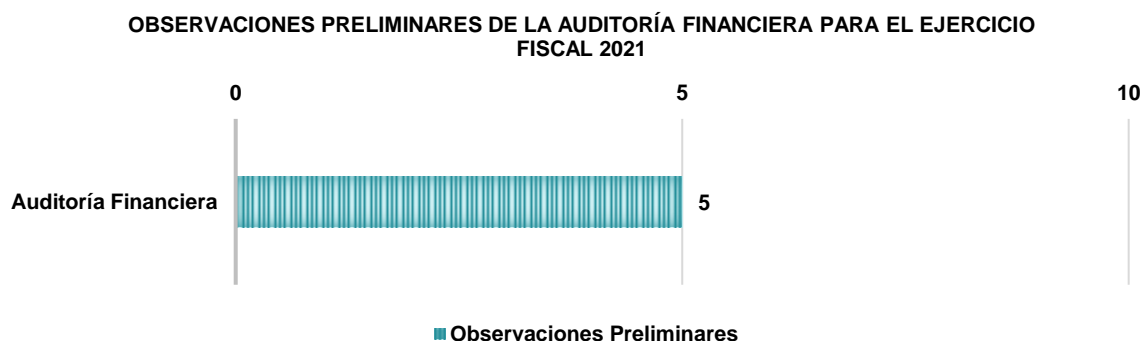
FRACCIÓN VI

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

AYUNTAMIENTO DE ERONGARÍCUARO, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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

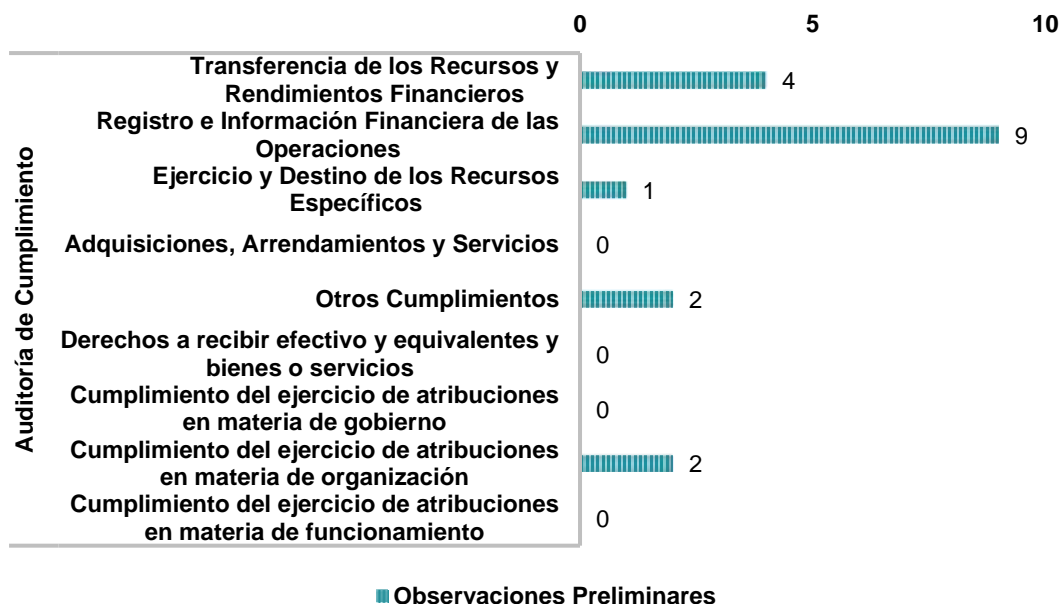


Así mismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Incumplimiento en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.	Ratificada
02	Incumplimiento en la realización de la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada
03	Presentación del Balance Presupuestario negativo al 31 de diciembre de 2021 y que no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestaria.	Ratificada
04	Saldo en la cuenta de Deudores Diversos sin recuperación ni gestión de cobro, por la cantidad de \$16,000.00 (Dieciséis mil pesos 00/100 M.N.).	Ratificada
05	Anticipo a Proveedores sin evidencia de haber obtenido un bien o servicio, por la cantidad de \$ 12,000.01 (Doce mil pesos 01/100 M.N.).	Ratificada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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


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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros		
01	Falta de Conciliaciones Bancarias.	Rectificada
02	Incorporación de recursos entre la cuenta bancaria productiva específica que se destinó para el manejo de los Recursos Propios y otras cuentas bancarias que administran diferentes fuentes de financiamiento.	Ratificada
03	Incumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Rectificada
04	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial del Ayuntamiento la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Rectificada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
05	Incumplimiento del Ayuntamiento de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de nóminas, por la cantidad de \$1,275,024.66 (Un millón doscientos setenta y cinco mil veinticuatro pesos 66/100 M.N.).	Ratificada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
06	Cortes de caja por Ingresos recaudados no registrados en el Sistema Contable del Ayuntamiento, por la cantidad de \$159,038.90 (Ciento cincuenta y nueve mil treinta y ocho pesos 90/100M.N.).	Ratificada
07	Incumplimiento de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ingresos, por la cantidad de \$202,546.93 (Doscientos dos mil quinientos cuarenta y seis pesos 93/100 M.N.).	Ratificada
08	Incumplimiento en las medidas administrativas y legales para el cobro de los impuestos municipales.	Rectificada
09	Incumplimiento en la utilización del Catálogo de Fuentes de Financiamiento en las operaciones presupuestarias y contables.	Ratificada
10	Incumplimiento de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por la cantidad de \$600,107.97 (Seiscientos mil ciento siete pesos 97/100 M.N.).	Rectificada
11	Aplicación del recurso con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) Cancelado, por la cantidad de \$83,976.34 (Ochenta tres mil novecientos setenta y seis pesos 34/100 M.N.).	Ratificada
12	Incumplimiento en la presentación y enteros de los pagos mensuales y declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Rectificada
13	Incumplimiento en la Obligación Fiscal del Impuesto Sobre la Renta (ISR), respecto de realizar la presentación de los pagos provisionales al Servicio de Administración Tributaria.	Ratificada
14	Pagos de recargos y actualizaciones por incumplimiento de las obligaciones fiscales en tiempo y forma del Impuesto Sobre la Renta (ISR), respecto de realizar la presentación de los pagos provisionales al Servicio de Administración Tributaria por la cantidad de \$13,496.00 (Trece mil cuatrocientos noventa y seis pesos 00/100 M.N.)	Eliminada
Otros Cumplimientos		
15	Incumplimiento en la presentación de las Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros (DIOT).	Rectificada
16	Incumplimiento de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por la cantidad de \$1,355,428.75 (Un millón trescientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos veintiocho pesos 75/100 M.N.).	Eliminada
Legalidad		
17	Incumplimiento en el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
18	Incumplimiento en el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada

FRACCIÓN VII

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

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

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

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

FRACCIÓN VIII

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

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

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Código Fiscal de la Federación
- Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA)
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Reglamento del Código Fiscal de la Federación
- Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Clasificador por Fuente de Financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial el 20/12/2016
- 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
- Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

El incumplimiento de las normas anteriormente citadas se precisa en los resultados de la fiscalización efectuada, observaciones, recomendaciones y acciones.

FRACCIÓN IX

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

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

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

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

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

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

CRITERIO DE SELECCIÓN

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

PROGRAMAS SELECCIONADOS

Nº	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	UR-8 Seguridad Pública	Seguridad Eficiente Pública	Prevención del Delito y Atención Eficiente	Coordinar acciones preventivas y correctivas para reducir el índice delictivo. Monitorear, denunciar y perseguir actividades para reducir el índice delictivo. Monitorear, denunciar y perseguir actividades delictivas.	Fortalecimiento de la justicia salvaguardando los derechos humanos para abatir todas las formas de violencia construyendo instituciones confiables y honestas.	Erradicar el robo de combustibles y el tráfico de armas. Se castigará la corrupción. Se erradicará la evasión fiscal y el lavado de dinero. Se respetará en todo momento los derechos humanos. Combate a la delincuencia organizada con métodos pacíficos.

VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 1 Programas de los 8 proyectados se relacionan con el objetivo "Erradicar el robo de combustibles y el tráfico de armas. Se castigará la corrupción, se erradicará la evasión fiscal y el lavado de dinero, se respetará en todo momento los derechos humanos, combate a la delincuencia organizada con métodos pacíficos", del Plan Nacional de Desarrollo; así mismo, así mismo se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIE) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

FRACCIÓN X

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

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

FRACCIÓN XI

UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS

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

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

De los trabajos de revisión y fiscalización a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, **se ha determinado a la fecha de la presentación del Informe de Resultados un total de 21 Informes de Presuntas Irregularidades**, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

Municipio		Cumplimiento		Financiera		Obra		Desempeño		Subtotales	
Núm	Nombre	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC
Municipio											
032	Erongarícuaro	16	0	05	0					21	0
Total		16	0	05	0					21	0

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

FRACCIÓN XII

LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

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

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

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- No se cuenta con una debida revisión física de los activos a través de un Inventario Físico y que este sea conciliado con los registros de la contabilidad.
- No se cumple con la presentación y entero de contribuciones Federales y Estatales, en tiempo y forma, de conformidad a los plazos establecido en Ley.
- No se realiza conciliación del inventario físico con el registro contable en un 70% de los Municipios; tampoco se realiza el registro las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.

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

- Se pagan actualizaciones y recargos que no se encuentran aprobados en el presupuesto con el consecuente daño a la hacienda pública municipal.
- Dentro de las obligaciones fiscales de los Ayuntamientos se identificó la falta de emisión de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de los conceptos de Ingresos, Sueldos y Salarios, Ayudas y Subsidios y de algunos gastos que se realizan para el funcionamiento de los Ayuntamientos.
- En el ejercicio del gasto, existe deficiencia por parte de las dependencias y entidades en el control, aplicación y reporte de los ingresos propios, ya que en muchos casos no se identifican los procesos operativos para su administración.
- Deficiencia en el Sistema Contable; Balance Presupuestario de Recursos disponibles en Negativo.
- Debilidad en la forma de operar y por tanto en la correcta aplicación de las Normas y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior por mencionar un caso que genera diversidad en la forma de la gestión financiera.
- Falta de evidencia documental en la comprobación de los recursos, hasta en un 50% de los Municipios.
- La existencia de operaciones financieras que no cuentan con registros contables.

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

de los Institutos Municipales de Planeación, los Comités de Transparencia Municipal y los Comités de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Bienes Muebles e Inmuebles.

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 éste Órgano de Fiscalización la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada, salvo el incumplimiento en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros, incumplimiento en la realización de la conciliación del inventario físico con el registro contable, presentación del Balance Presupuestario negativo y que no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestaria, refleja un saldo en la cuenta de Deudores Diversos sin recuperación ni gestión de cobro, refleja un anticipo a Proveedores sin evidencia de haber obtenido un bien o servicio; sobre los cuales se instaurarán los procedimientos de investigación y se elaborarán los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada, salvo la falta de conciliaciones bancarias; la incorporación de recursos entre la cuenta bancaria productiva específica que se destinó para el manejo de los Recursos Propios y otras cuentas bancarias que administran diferentes fuentes de financiamiento; incumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera; no se difundió en la Página Oficial del Ayuntamiento la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; no se expidieron Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de nóminas; cortes de caja por ingresos recaudados no registrados en el Sistema Contable; no se expidieron Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ingresos; incumplimiento en las medidas administrativas y legales para el cobro de los impuestos municipales; incumplimiento en la utilización del Catálogo de Fuentes de Financiamiento en las operaciones presupuestarias y contables; aplicación del recurso con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) Cancelado; falta de presentación y entero de los pagos mensuales y declaración anual del Impuesto Sobre

Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina; falta de presentación del Impuesto Sobre la Renta; falta de presentación de las Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros (DIOT); falta de funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles; falta de funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación; sobre los cuales se instaurarán los procedimientos de investigación y se elaborarán los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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