

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	48
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	48
FRACCIÓN IV	54
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	54
FRACCIÓN V	61
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	61
FRACCIÓN VI	63
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	63
FRACCIÓN VII	67
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	67
FRACCIÓN VIII	69
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	69
FRACCIÓN IX	71

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	71
FRACCIÓN X	76
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	76
FRACCIÓN XI	78
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	78
FRACCIÓN XII	80
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	80
FRACCIÓN XIII	83
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	83
FRACCIÓN XIV	84
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	84
FRACCIÓN XV	87
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	87
FRACCIÓN XVI	89
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	89

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 Irimbo, 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.

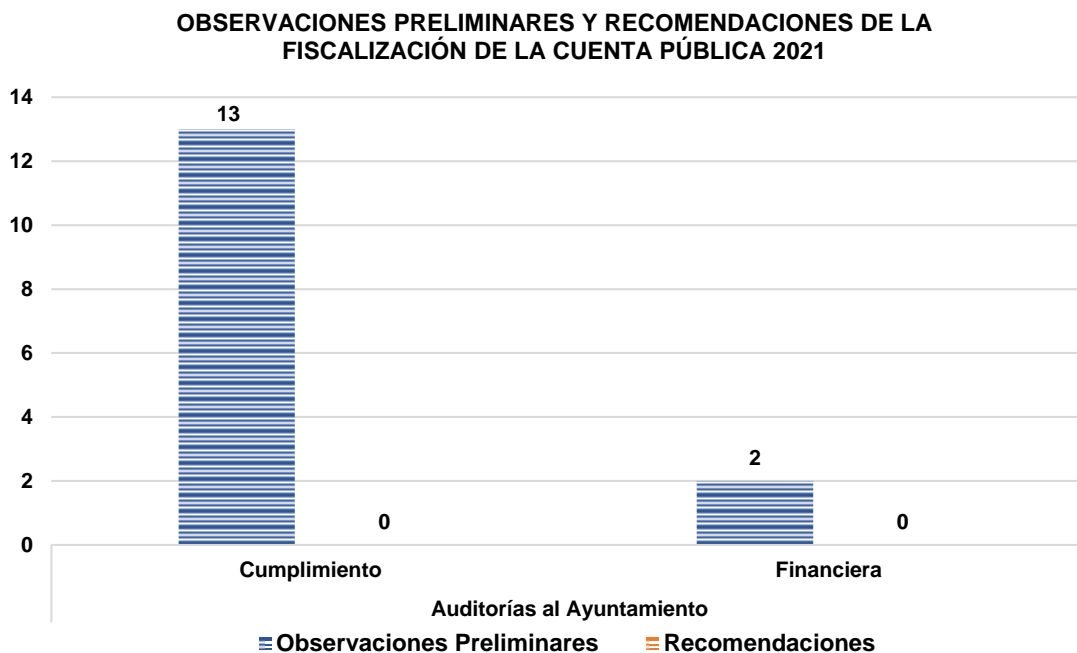
¹ INTOSAI, ISSAI 400 Principios de la Auditoría de Cumplimiento, 2019, p. 9.

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

SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

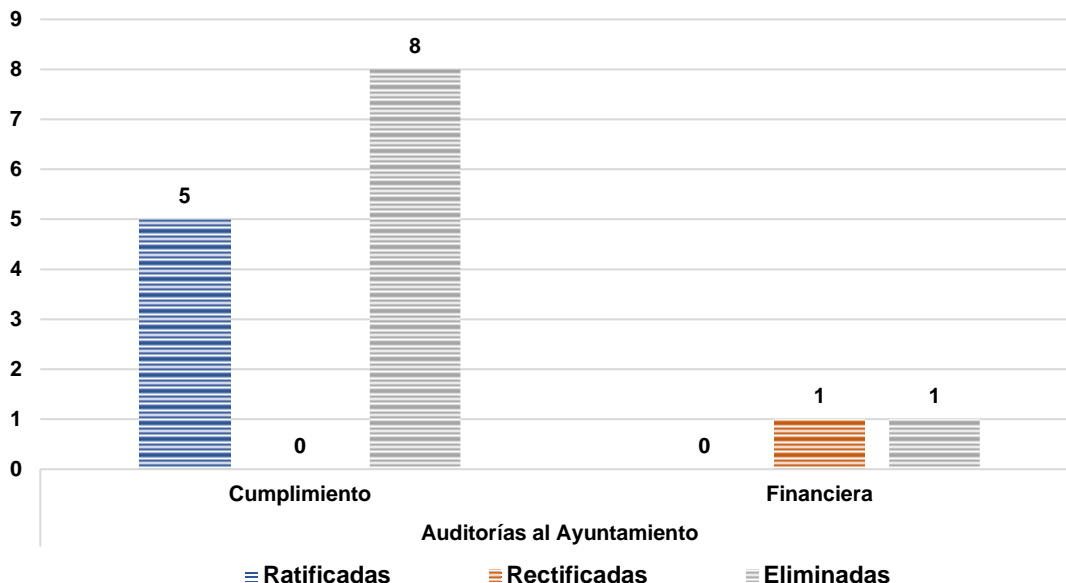
Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento y financiera, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Irimbo, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas generales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

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



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 Irimbo, 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 Irimbo, Michoacán, presentó ante este Órgano Fiscalizador la Cuenta Pública integrada con los documentos siguientes:

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

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

El Ayuntamiento de Irimbo, Michoacán, cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal al Congreso del Estado, el 31 de marzo de 2022, dentro del plazo establecido en los artículos 123, párrafo primero, fracción III, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, 40, párrafo primero, inciso C, fracción V, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, y 42 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, estos dos últimos vigentes durante la temporalidad de las acciones realizadas.

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

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

FRACCIÓN II

EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

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

CONCEPTO	2021	CONCEPTO	2021
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	575,683	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,572,531
Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	1,905,726		
Bienes o Servicios a Recibir	244,641		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	2,726,050	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	12,572,531
		TOTAL DE PASIVO	12,572,531
ACTIVO NO CIRCULANTE			-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	23,374,191	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	
Bienes Muebles	1,670,393	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,738,199
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	627,195	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	12,874,581
Activos Diferidos	41,872	Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro	-2,716,372
TOTAL ACTIVOS NO CIRCULANTES	24,459,261	Resultados de Ejercicios Anteriores	17,275,885
		Ratificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	20
		Revalúos	-1,684,952
		TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	14,612,780
TOTAL DE ACTIVOS	27,185,311	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	27,185,311

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 27 millones 185 mil 311 pesos, de los cuales 2 millones 726 mil 050 pesos son circulantes y 24 millones 459 mil 261 pesos son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 12 millones 572 mil 531 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 14 millones 612 mil 780 pesos.

Pruebas de Congruencia de la Información Financiera:

No.	ELEMENTO 1	IMPORTE	+/-	ELEMENTO 2	IMPORTE		RESULTADO	RESULTADO DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENTO	CONGRUENTE	
										SI	NO
1	Total del Pasivo (ESF)	12,572,531	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	14,612,780	=	Total activo (ESF)	27,185,311	27,185,311	x	
2	Total del Activo (ESF)	27,185,311	-	Total del pasivo (ESF)	12,572,531	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	14,612,780	14,612,780	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	-2,916,372	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	-2,716,372	=	200,000	0	0		x

ESF: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021.

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

RAZONES FINANCIERAS DEL CAPITAL DE TRABAJO

A continuación, se relaciona el comportamiento de los saldos de los activos y pasivos con base en las siguientes razones financieras:

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	FÓRMULA	RAZÓN	ÍNDICE/ %
Solvencia	AC= Activo Circulante entre PC=Pasivo Circulante	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{2,726,050}{12,572,531}$	0.22
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{2,726,050 - 0}{12,572,531}$	0.22
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{575,683}{12,572,531}$	0.05
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{12,572,531}{27,185,311}$	0.46

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de Irimbo, 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 22 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 22 centavos de activos disponibles, lo que significa que este no tiene solvencia económica.

Liquidez: Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 5 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 46% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es muy elevado.

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

CONCEPTO	2021
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
INGRESOS DE GESTIÓN	5,702,673
a. Impuestos	3,987,887
b. Cuotas y aportaciones de seguridad social	0
c. Contribuciones de mejoras	0
d. Derechos	1,395,162
e. Productos	2,833
f. Aprovechamientos	131,791
g. Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVO DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	54,850,590
a. Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones.	54,850,590
b. Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.	0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	0
a. Ingresos Financieros	0
b. Incremento Por Variación De Inventarios	0
c. Disminución Del Exceso De Estimaciones Por Perdida O Deterioro U Obsolescencia	0
d. Disminución Del Exceso En Provisiones	0
e. Otros Ingresos Y Beneficios Varios	0
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	0
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	46,276,972

CONCEPTO	2021
a. Servicios personales	23,641,300
b. Materiales y suministros	9,567,901
c. Servicios generales	13,067,771
TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	3,384,644
a. Transferencias internas y asignaciones al sector público	0
b. Transferencias al resto del sector público	0
c. Subsidios y subvenciones	594,728
d. Ayudas sociales	2,789,916
e. Pensiones y jubilaciones	0
f. Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos	0
g. Transferencias a la seguridad social	0
h. Donativos	0
i. Transferencias al exterior	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0
a. Participaciones	0
b. Aportaciones	0
c. Convenios	0
INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	0
a. Intereses de la deuda publica	0
b. Comisiones de la deuda publica	0
c. Gastos de la deuda publica	0
d. Costo por coberturas	0
e. Apoyos financieros	0
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	8,019
a. Estimaciones depreciaciones deterioros, obsolescencia y amortizaciones	8,019
b. Provisiones	0
c. Disminución de inventarios	0
d. Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
e. Aumento por insuficiencia de provisiones	0
f. Otros gastos	0
INVERSION PUBLICA	13,800,000
a. Inversión pública no capitalizable	13,800,000
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	63,469,635
RESULTADOS DEL EJERCICIO(AHORRO/DESAHORRO)	-2,916,372

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

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	5,702,673	9
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	54,850,590	91
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	60,553,263	100

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

La tabla que antecede muestra el 91 por ciento como porcentaje mayor, con base en el total de ingresos y corresponde a los ingresos por concepto de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de las Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones; mientras que el 9 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante 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	46,276,972	73
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	3,384,644	5
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	8,019	0
Inversión Pública	13,800,000	22
Total de Gastos y Otras Pérdidas	63,469,635	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 73 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue la Inversión Pública No Capitalizable con un 22 por ciento.

Los Gastos más representativos son los de Funcionamiento, por lo ello se precisa la representación porcentual de los conceptos que lo integran, en razón al total de éstos, de la siguiente forma:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	IMPORTE	%
Servicios Personales	23,641,300	51
Materiales y Suministros	9,567,901	21
Servicios Generales	13,067,771	28
Total	46,276,972	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 51 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 21 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 28 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

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

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{5,702,673 \times 100}{60,553,263}$	9
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{54,850,590 \times 100}{60,553,263}$	91
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{3,987,887 \times 100}{60,553,263}$	6
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{3,987,887 \times 100}{5,702,673}$	69

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Irimbo, 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 6 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 69 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

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

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gastos	Porcentaje	$\frac{TGF}{TG} \times 100$	$\frac{46,276,972}{63,469,635} \times 100$	72
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP}{TGF} \times 100$	$\frac{23,641,300}{46,276,972} \times 100$	51
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP}{TG} \times 100$	$\frac{23,641,300}{63,469,635} \times 100$	37
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS}{TG} \times 100$	$\frac{9,567,901}{63,469,635} \times 100$	15
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG}{TG} \times 100$	$\frac{13,067,771}{63,469,635} \times 100$	20

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Irimbo, Michoacán.

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

La gestión financiera reflejada en los gastos de funcionamiento de la Administración Pública Municipal representó un 72 por ciento sobre el total del gasto del ejercicio 2021, de éstos, la razón porcentual que guarda la aplicación del ejercicio del gasto de servicios

personales sobre el total del gasto de funcionamiento, al término del ejercicio 2021, representó el 51 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 37 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 15 por ciento y en Servicios Generales fue del 20 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	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{60,553,263 \times 100}{63,469,635}$	95
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	60,553,263 - 63,469,635	-2,916,372
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{46,276,972 \times 100}{5,702,673}$	811

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Irimbo, Michoacán.

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

Se refleja que no hubo equilibrio de los ingresos con el gasto público, durante el ejercicio 2021, ya que se reflejó una razón porcentual de 95 por ciento, 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 2 millones 916 mil 372 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 811 veces mayores que los ingresos propios.

AYUNTAMIENTO DE IRIMBO, MICHOACÁN

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

AUDITORIA FINANCIERA

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Irimbo, 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	8,311,029	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	8,311,029	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,987,887	Pesos
Muestra Auditada	1,196,366	Pesos
Representatividad de la muestra	30	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 8 millones 311 mil 29 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 27 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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

1.1. Realizar Pruebas de congruencia a la Información Financiera.

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

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

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

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

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 24 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **PM/0193/2022** y **escrito**, ambos de fecha 15 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan 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. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

1.1. Observación Preliminar número 01

Derivado del análisis realizado al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, se identificó que la cifra del apartado de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) no es congruente con la que se reporta en el Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de 200 mil pesos como se detalla a continuación:

No.	ELEMENTO 1	IMPORTE	+/-	ELEMENTO 2	IMPORTE		RESULTADO	RESULTADO DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENTO	CONGRUENTE	
										SI	NO
1	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	-2,916,372	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	-2,716,372	=	200,000	0	0		x

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33, 36 y 44 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 75, 85 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **PM/0193/2022** de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copia certificada de Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021 y Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, así como oficio con número de folio PM/0195/2022 donde se explican los motivos.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "...al respecto refiero que la observación es derivada de un error en el sistema contable, mas sin embargo la administración actual a conciliado el importe existiendo congruencia financiera con las actividades al 31 de diciembre de año 2021."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 01.**

1.2. Se verificó el inventario físico de la Entidad Fiscalizada, conciliado con los registros contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

1.4. Se verifico que la Entidad Fiscalizada, cumplió con el principio de sostenibilidad presupuesta por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.5 Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a los auxiliares emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, y su soporte documental de la cuenta contable número 1122 Cuentas por

cobrar a corto plazo, se identificaron saldos pendientes de recuperar correspondiente al ejercicio 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 33, 36 y 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 82 párrafo primero, 85 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **PM/0193/2022** de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de comprobación documental, notificaciones de las cuentas y recibos de pago en su caso.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "...*al respecto informo a este órgano fiscalizador que no obstante a los requerimientos hechos para su recuperación de los saldos pendientes por cobrar por parte de nuestra administración, no fue posible su recuperación y tampoco nos fue por cuestión de tiempo posible iniciar las acciones tendientes a su recuperación.*"

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 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M041/092/IPI-01**, 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 **PM/0193/2022** y **escrito**, ambos de fecha 15 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 96 fojas, la cual fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Irimbo, 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	8,311,029	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	8,311,029	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,987,887	Pesos
Muestra Auditada	1,196,366	Pesos
Representatividad de la muestra	30	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 8 millones 311 mil 29 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 27 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

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

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

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

2.4. Contrastar que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3 por ciento 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; asimismo, 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, asimismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

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. Comprobar que los pagos realizados están soportados con las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

4.3. Verificar que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del

inventario. Asimismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente.

4.4. Verificar el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.

5. Otros cumplimientos.

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

5.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada expida comprobantes 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 de la Entidad, 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.

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 24 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **PM/0194/2022** y **escrito**, ambos de fecha 15 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual

de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

1.3. Observación Preliminar número 01

Derivado del análisis y revisión de la documentación e información proporcionada con relación a la Transparencia y difusión de la Información Financiera en la Página Oficial de Internet de la Entidad Fiscalizada: https://www.irimbo.gob.mx/svc/link/ayuntamiento_sevac_2021_4t_7-ayudas_subsidios-20211110r8177_160222091609.pdf, se conoció que el Formato de Montos Pagados por Ayudas y Subsidios no se encuentra requisitado con la información que marca el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, dado que no cuenta con la información de: "Ayuda a; Subsidios; Sector (económico o social); CURP; y RFC" como lo requiere la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56 y 67 último párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Apartado "Precisiones al formato", numerales 4 y 5 de la NORMA para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de las publicaciones del formato donde se proporciona la relación de montos pagados por ayudas y subsidios de conformidad con el

formato establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera en la página oficial por internet de la Entidad Fiscalizada.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Debo referir que al del departamento de transparencia durante el periodo en funciones por el suscrito en cuanto presidente, siempre gire las instrucciones específicas de elaborar y establecer los mecanismos de control para el llenado completo del formato de ayudas y subsidios así como de inmediato difundir y publicarlo en la página oficial del H. Ayuntamiento, para el cumplimiento de las normas de la CONAC."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 01.**

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

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

2.2. Observación Preliminar número 02

Del análisis y revisión a la documentación solicitada, y al expediente fiscal, se constató que no se tiene evidencia que acredite el haber realizado el entero de los pagos provisionales Mensuales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina), del

ejercicio fiscal 2021, dado que solo presentaron las Líneas de captura de dicho impuesto en ceros, asimismo, no se proporcionó el documento que ampara la presentación de la Declaración anual del mismo impuesto.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, 43, 44 párrafo primero, 45, 47 y 52 de la ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 27 de diciembre de 2021; 21, 22, 23 párrafo primero, 24, 26 y 31 de la ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 31 de diciembre de 2020 y 20 del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y manifestó lo siguiente: "... Se anexa oficio donde se estipula que debido a que nos encontramos imposibilitados económica y presupuestalmente para regularizar nuestra situación, debido a que se solicitó el pago inmediato por parte de la secretaria de hacienda y crédito público de un pasivo."

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "... Al respecto Informo a esta H. Auditoria que siendo de su conocimiento que esta es una obligación del ayuntamiento de Irimbo, la difícil situación económica y falta de recursos durante nuestro periodo, no permitió el cumplimiento y regularización de tal obligación"

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/M041/091/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.1. Observación Preliminar número 03

Derivado de la revisión al expediente fiscal y a los auxiliares emitidos por el Sistema Contable de la Entidad de la cuenta contable número 211701900003 RETENCION DE ISR, se identificó el registro de las Retenciones del Impuesto sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados durante el ejercicio 2021, los cuales no fueron presentados ni enterados ante el Sistema de Administración Tributaria.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y manifestó lo siguiente: "...Se anexa oficio donde se estipula que debido a que nos encontramos imposibilitados económica y presupuestalmente para regularizar nuestra situación, debido a que se solicitó el pago inmediato por parte de la secretaria de hacienda y crédito público de un pasivo heredado."

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "... al respecto debo referir que la precaria situación económica del ayuntamiento de Irimbo, durante nuestro periodo, no permitió la regularización, de la obligación de enterar el ISR y tampoco se tuvo la capacidad económica para dejar el recursos económico."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M041/091/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.3. Se verificó que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, con lo que 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.

2.4. Se verificó que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 3 por ciento 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. Observación Preliminar número 04.

Derivado del requerimiento realizado en relación al rezago de predial, se informó que durante el ejercicio 2021, se generó un monto pendiente de recaudar y del cual no se han implementado las gestiones de cobro.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 25, 29 y 30, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán, publicada el 26 de octubre de 2020 y 3 párrafo primero de la Ley de Ingresos del municipio de Irimbo, Michoacán para el ejercicio Fiscal del año 2021.

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó *copias* certificadas de invitaciones, notificaciones y cobros realizados correspondientes al cobro de impuesto predial.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... se autorizó la estimulación del contribuyente al pago del impuesto predial, a través de las condonaciones de multas y recargos entre otras acciones llevadas a cabo durante toda nuestra administración."*

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

3.2. Observación Preliminar número 05.

Del análisis y revisión a la información proporcionada mediante pruebas selectivas a los registros contables, analíticos históricos y su soporte documental, se identificó que en la cuenta contable número 5115019010008110100115202 Pago de liquidaciones, se registraron pagos por concepto de liquidaciones mismos que no se presentaron los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Fiscal de la Federación; 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 **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos en cuanto a las liquidaciones realizadas.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...falta de cumplimiento de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de liquidaciones: haciendo la aclaración que dicha observación precisamente"*.

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

3.3. Observación Preliminar número 06.

Del análisis y revisión a la Plantilla de personal eventual, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no cuenta con los 285 contratos y expedientes laborales del personal que estuvo en funciones durante el periodo de enero agosto del ejercicio 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 fracción III, 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 **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas de lista y contratos laborales del personal que estuvo en funciones durante el ejercicio 2021.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Al respecto debo manifestar que esta observación que se contesta fue atendida por haber sido observada con anterioridad en una fiscalización anterior."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 06.**

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, estén amparados con su contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado, 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 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.

4.3. Se verificó 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.

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

5.2. Se verificó que la Entidad Fiscalizada expidió comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

6.1. Observación Preliminar número 07.

De acuerdo con la revisión al cumplimiento normativo y a la documentación solicitada en relación con el Bando de Gobierno Municipal, se conoció que la última publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo fue el viernes 20 de octubre de 2006, por lo que no se encuentra actualizado conforme a la Ley.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 147 párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 20 de enero de 2020; 40 inciso c) fracción VII, 180, párrafo segundo y Tercero TRANSITORIO de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas del bando de gobierno presentado y autorizado el 29 de diciembre del 2021, así como acta de cabildo Ordinaria 08/2021 y oficio PM/039/2021 para su publicación en el periódico oficial del estado de Michoacán.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Al respecto se manifiesta que el H. Ayuntamiento de Irimbo si aprobó el bando de gobierno municipal, y se encuentra debidamente publicado."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 07.**

6.2. Observación Preliminar número 08.

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo, así como a la información proporcionada por la Entidad sujeta a Fiscalización, en relación con los reglamentos autorizados por el mismo, para su aplicación durante el ejercicio fiscal 2021, se conoció que no cuentan con publicaciones actualizadas de estos, como lo requiere la Ley.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 147 párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 20 de enero de 2020; 40 inciso c) fracción VII, 180, párrafo segundo

y Tercero TRANSITORIO de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas de 7 reglamentos autorizados por el H. Cabildo de la Entidad Fiscalizada y oficios de su publicación en el periódico oficial.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Debo de informar que la administración 2018-2021, así como la actual, ha llevado a cabo la elaboración de diversos reglamentos autorizados por el ayuntamiento para su publicación."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 08.**

6.2.1. Observación Preliminar número 09.

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo en relación con la elaboración del Reglamento del Instituto Municipal de Planeación de la Entidad Fiscalizada, se conoció que mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo número 11, de fecha 03 de diciembre de 2021, se aprobó la creación del Instituto Municipal de Planeación, así como la integración del Consejo Directivo de la Entidad; sin embargo, no se presenta evidencia de la elaboración del Reglamento del Instituto Municipal de Planeación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 180, 181, 182 y Tercero TRANSITORIO de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó, copias certificadas de Reglamento del Instituto Municipal de Planeación de la Entidad, así como acta ordinaria número 21 de fecha de 11 de noviembre del 2022.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... Al respecto como lo advierte la autoridad fiscalizadora en el periodo correspondiente a nuestra administración 2018-2021, se llevó a cabo la aprobación de la*

creación del instituto municipal de planeación, así como la integración del consejo directivo."

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/M041/091/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2.2. Observación Preliminar número 10.

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo en relación con el Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se conoció que este fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo con fecha 25 de julio de 2013, por lo que no existe evidencia de su actualización de conformidad con la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 180 y Tercero TRANSITORIO de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas de Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad, así como acta ordinaria número 21 de fecha de 11 de noviembre del 2022.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "... *Al respecto debo se señalar que si bien es cierto como lo afirma la autoridad fiscalizadora ASM, administraciones que representamos 2018-2021, si contamos y actualmente se cuenta con el reglamento de comité de obra pública, adquisición, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios de bienes muebles e inmuebles.*"

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M041/091/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

7.2. Observación Preliminar número 11.

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo y la información proporcionada por la entidad sujeta a fiscalización, no se encontró evidencia documental, en relación con la presentación de los informes anuales de actividades de los Regidores de la Entidad, en la primera quincena de julio de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 68, fracción II, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó, copias certifica de informes anuales y acta de cabildo Ordinaria número 14/2022 de fecha 26 de julio del 2022 donde se hace del conocimiento general de los informes de labores anuales de los regidores.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "...Al respecto debo manifestar que los regidores de nuestra administración 2018-2021, regidores si presentaron en tiempo y forma sus informes anuales de actividades."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 11.**

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

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

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

8.3. Observación Preliminar número 12.

De la verificación al cumplimiento normativo se pudo constatar que, no se ordenó la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de las modificaciones presupuestales a las que se hace referencia en las actas de la Entidad Fiscalizada que se enlistan a continuación:

SESIÓN	FECHA	AUTORIZACIONES
Ordinaria	14 enero 2021	Modificaciones presupuestales.
Ordinaria	23 marzo 2021	Modificaciones plantilla de personal y tabulador de sueldos
Ordinaria	19 octubre 2021	Modificaciones presupuestales.
Ordinaria	29 diciembre 2021	Modificaciones presupuestales.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó, copias certificadas de oficio TM/0114/2021 con fecha de entrega del 03 de noviembre del 2021 para la publicación de las modificaciones al presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos, para el ejercicio fiscal 2021, de la Entidad. Así como oficios posteriores con folio PM/024/2022 y PM/018/2022.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "... *se muestra que si se entregó un tanto del periódico oficial, en el que consta la publicación del presupuesto de egresos, plantilla y tabulador del ejercicio fiscal 2021, documento que se exhibe en original.*"

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 12.**

8.3.1. Observación Preliminar número 13.

De la verificación al cumplimiento normativo se pudo constatar que, la publicación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado del Michoacán de Ocampo fue el día 14 de enero de 2021 y se entregó de forma extemporánea en la Auditoría Superior de Michoacán, con fecha 09 de abril de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó, oficio número PM/0196/2022 donde hacemos de su conocimiento que el motivo de la entrega extemporánea del presupuesto de egresos ante la Auditoría Superior de Michoacán ocurrió durante los meses enero – agosto 2021 correspondiente a la administración 2018 – 2021 por lo cual la administración 2021 – 2024 no tiene responsabilidad sobre la misma.

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "...Al respecto no debe perderse de vista que mi representada en tiempo y forma elaboro y aprobó el presupuesto de egresos para el ejercicio 2021, por lo que, si bien es cierto que se entregó fuera de plazo el ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos al auditorio superior de Michoacán."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 13.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M041/091/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 **PM/0194/2022**, de fecha 15 de noviembre de 2022, así como el **escrito** de fecha 15 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 1747 fojas, dicha información fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

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 Irimbo, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 16 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 67 millones 816 mil 126 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	3,452,782	0	3,452,782	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	4,767,548	0	4,767,548	0	0
Productos	7,526	946	8,472	946	13
Aprovechamientos	284,604	0	284,604	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	59,303,666	1,024,186	60,327,852	1,024,186	2
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	67,816,126	1,025,132	68,841,258	1,025,132	2

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 60 millones 553 mil 263 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	3,452,782	3,452,782	3,987,887	535,105	15
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	4,767,548	4,767,548	1,395,162	-3,372,386	-71
Productos	7,526	8,472	2,832	-4,694	0
Aprovechamientos	284,604	284,604	131,791	-152,813	-54
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	185,000	185,000	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	59,303,666	60,327,852	54,850,590	-4,453,076	-8
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Total	67,816,126	68,841,258	60,553,263	-7,262,863	-11

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 7 millones 262 mil 863 pesos, equivalente al 11 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 535 mil 105 pesos, equivalentes al 15 por ciento; así como, Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos se recaudó la cantidad de 185 mil pesos, los cuales no fue estimada al inicio del ejercicio.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Participaciones y Aportaciones por la cantidad de 4 millones 453 mil 76 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 menos ingresos por la cantidad de 8 millones 287 mil 995 pesos que representan una disminución del 12 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	3,452,782	3,987,887	3,987,887	535,105	15
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	4,767,548	1,395,162	1,395,162	-3,372,386	-71
Productos	8,472	2,832	2,832	-5,640	-67
Aprovechamientos	284,604	131,791	131,791	-152,813	-54
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	185,000	185,000	185,000	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	60,327,852	54,850,590	54,850,590	-5,477,262	-9
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Total	68,841,258	60,553,263	60,553,263	-8,287,995	-12

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

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

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

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

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
N°	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	26,734,114	-3,092,815	23,641,299	23,641,299	23,641,299	0	0
2000	Materiales y Suministros	9,465,861	-124,046	9,341,815	9,567,901	9,381,212	-226,086	-4
3000	Servicios Generales	5,739,987	7,160,371	12,900,358	13,067,771	12,063,656	-167,413	-3
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,758,713	-747,407	4,011,306	3,384,644	3,399,144	626,662	11
5000	Bienes Muebles, e Inmuebles Intangibles	0	46,236	46,236	46,236	46,236	0	0
6000	Inversión Pública	19,151,130	0	19,151,130	13,800,000	13,800,000	5,351,130	96
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	1,966,321	695,766	2,662,088	2,683,636	2,683,636	-21,548	0
Total		67,816,126	3,938,106	71,754,232	66,191,488	65,015,183	5,562,744	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 14 de enero de 2021, por la cantidad de 67 millones 816 mil 126 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 3 millones 938 mil 106 pesos, dando un monto de 71 millones 754 mil 232 pesos, que representó el 6 por ciento de incremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 3000 Servicios Generales; caso contrario el capítulo 1000 Servicios Personales que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

C. SUBEJERCICIO FISCAL

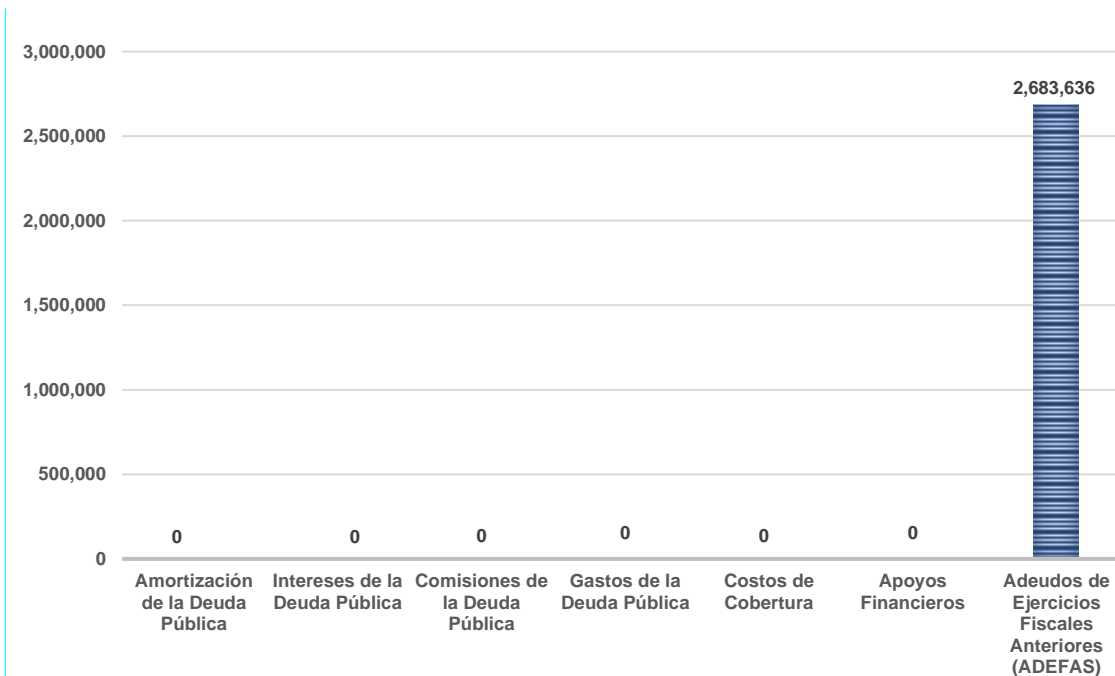
Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 5 millones 562 mil 744 pesos, lo que representa el 8 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado. Asimismo, del total del subejercicio registrado se conoció que el capítulo Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas tuvo un subejercicio del 11 por ciento y capítulo 6000 Inversión Pública el 96 por ciento.

D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO DEL GASTO

Del análisis al Gasto Devengado por capítulos se conoció que los capítulos 1000 Servicios Personales y 6000 Inversión Pública ejercieron el mayor gasto.

En relación al capítulo 9000 Deuda Pública, al inicio del ejercicio, esta Administración aprobó ejercer la cantidad de 1 millón 966 mil 321 pesos, ampliando el presupuesto durante el ejercicio por la cantidad de 695 mil 766; devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de 2 millones 683 mil 636 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 Irimbo, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 60 millones 553 mil 263 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 66 millones 191 mil 488 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 5 millones 638 mil 225 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	60,553,263
Total de Egresos Devengados 2021	66,191,488
Total Déficit financiero	-5,638,225

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	NOMBRE DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
1	Presidencia	Gobierno y Gestión Pública. Servicios Personales	1,786,265	1,786,265	100	100
2	Presidencia	Gobierno y Gestión Pública	1,150,290	1,197,494	100	104
3	Presidencia	Entrega de Ayudas Sociales	3,715,849	3,184,644	100	85
4	Sindicatura	Vigilancia de la Hacienda Pública y del Patrimonio Municipal. Servicios Personales	927,400	927,400	100	100
5	Sindicatura	Vigilancia de la Hacienda Pública y del Patrimonio Municipal	181,501	150,588	100	82
6	Regidores	Sesiones de Ayuntamiento y Revisión de Aplicación de los Recursos. Servicios Personales	2,652,692	2,652,692	100	100
7	Regidores	Sesiones de Ayuntamiento y Revisión de Aplicación de los Recursos	614,589	586,189	100	98
8	Secretaria	Conducción de la Política Interior del Municipio. Servicios Personales	1,729,669	1,729,669	100	100
9	Secretaria	Conducción de la Política Interior del Municipio	584,677	584,677	100	100
10	Secretaria	Celebración de Eventos Cívicos y Sociales	39,000	164,310	100	421

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
11	Tesorería	Recaudación, Control Presupuestal y Contabilidad. Servicios Personales	790,746	790,746	100	100
12	Tesorería	Recaudación, Control Presupuestal y Contabilidad	2,740,154	2,809,395	100	102
13	Tesorería	Cumplimiento de Obligaciones Financieras	687,620	722,849	100	105
14	Obras Publicas	Administración del Programa de Obra Pública. Servicios Personales	2,446,484	2,446,484	100	100
15	Obras Publicas	Administración del Programa de Obra Publica	563,074	592,978	100	105
16	Obras Publicas	Gastos Indirectos Programa de Obras	116,598	116,598	100	-
17	Obras Publicas	Inversión de Obra Pública FAEISPUM	5,351,130	-	100	-
18	Obras Publicas	Construcción de Red Agua Potable en Irimbo, en la Colonia el Tinaco, Diversas Calles de la Colonia	200,000	200,000	100	100
19	Obras Publicas	Construcción de Drenaje Sanitario en Irimbo, Localidad de San José Magallanes, Diversas Calles	-	-	100	-
20	Obras Publicas	Construcción de Red Agua Potable en Irimbo, Colonia Magisterio, Diversas Calles de la Colonia	200,000	200,000	100	-
21	Obras Publicas	Construcción de Drenaje Sanitario en Irimbo, Localidad de San Vicente El Chico, Calle Sin Nombre	700,000	700,000	100	-
22	Obras Publicas	Construcción de Pavimento Hidráulico en Irimbo, Localidad de Irimbo, Calle 5 de Mayo	-	-	100	-
23	Obras Publicas	Construcción de Pavimento Hidráulico en Irimbo, Localidad San Francisco Epunguio, Calle Principal	-	-	100	-
24	Obras Publicas	Construcción de Pavimento Hidráulico en Irimbo, Localidad Irimbo, Privada Francisco I Madero	-	-	100	-
25	Obras Publicas	Construcción de Unidad Deportiva, Localidad Tzintzingareo, Unidad Deportiva	-	-	100	-
26	Obras Publicas	Construcción de Alumbrado Público en Irimbo, Localidad San Francisco Epunguio, en Unidad Deportiva	-	-	100	-
27	Obras Publicas	Construcción de Pavimento Hidráulico en Irimbo, Localidad Irimbo, Colonia Héroes De México	-	-	100	-
28	Obras Publicas	Construcción de Pavimento Hidráulico en Irimbo, Localidad San Lorenzo, Calle sin Nombre	-	-	100	-
29	Obras Publicas	Construcción de Alumbrado Público en Irimbo, Localidad San Francisco Epunguio, Jardín Secundario	-	-	100	-
30	Obras Publicas	Construcción de Pavimento Hidráulico en Irimbo, Colonia Carlos Rojas, Calle sin Nombre	-	-	100	-
31	Obras Publicas	Rehabilitación de Caminos Rurales En Irimbo, Loc. Tzintzingareo, Diversos Caminos de la Loc.	-	-	100	-

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
32	Obras Publicas	Rehabilitación de Carretera en Irimbo, Localidad Irimbo, Carretera Irimbo- Cd Hidalgo	200,000	200,000	100	-
33	Obras Publicas	Construcción de Aula En Irimbo, Colonia El Tinaco, en la Primaria General Zapata	-	-	100	-
34	Obras Publicas	Dotación de Servicios Básicos En Irimbo, Colonia Pedro Cuini, Preescolar Erendira	-	-	100	-
35	Obras Publicas	06022 - Construcción de Cancha Deportiva en Irimbo, Localidad de Balvaneda, Esc. Prim. Benito Juárez	-	-	100	-
36	Obras Publicas	Dotación de Servicios Básicos En Irimbo, Localidad la Estación, en la Esc. Prim. Álvaro Obregón	500,000	500,000	100	-
37	Obras Publicas	Dotación de Servicios Básicos en Irimbo, Loc. San Miguel El Alto, Primaria Fco. J Mújica	-	-	100	-
38	Obras Publicas	Construcción de Techado para Actividades Físicas en Irimbo, Localidad los Marzos, Prim. 18 de Marzo	-	-	100	-
39	Obras Publicas	Construcción de Cancha Deportiva en Irimbo, Localidad la Cuajada, Esc. Prim. 1ro de Mayo	-	-	100	-
40	Obras Publicas	Construcción de Red Eléctrica en Irimbo, Colonia Héroes de México	-	-	100	-
41	Obras Publicas	Construcción de Pavimento Hidráulico en Irimbo, Loc. Tzintzingareo, C. Prolongación Niños Héroes	400,000	400,000	100	-
42	Obras Publicas	Rehabilitación de Camino de Terracería Localidad Irimbo, Libramiento de Irimbo	500,000	500,000	100	-
43	Obras Publicas	Construcción de Drenaje Sanitario en Irimbo, Localidad de Tzintzingareo, Calle Rayón Sur	500,000	500,000	100	-
44	Obras Publicas	Construcción de Drenaje Sanitario de Irimbo, Localidad de Irimbo, Privada Miguel Cenoz.	-	-	100	-
45	Obras Publicas	Construcción de Drenaje Sanitario en Irimbo, Localidad de San José de Magallanes, Colonia Viveros	-	-	100	-
46	Obras Publicas	Construcción de Red de Agua Potable en Irimbo, Localidad de Irimbo, Colonia Héroes de México	-	-	100	-
47	Obras Publicas	Construcción de Pavimento Tipo Empedrado en Irimbo, Localidad de Irimbo, Calle Miguel 5 de Mayo	-	-	100	-
48	Obras Publicas	Construcción de Pavimento con Asfalto en Irimbo, Loc. San Francisco Epunguio, Calle Lázaro Cárdenas	-	-	100	-
49	Obras Publicas	Construcción de Pavimento Hidráulico en Irimbo, Localidad Irimbo, Privada Vicente Guerrero	400,000	400,000	100	100
50	Obras Publicas	Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en Irimbo Loc. de Tzintzingareo C. Lázaro Cárdenas	-	-	100	-
51	Obras Publicas	Construcción de Alumbrado Público en Irimbo, Localidad San Francisco Epunguio, Calle	-	-	100	-

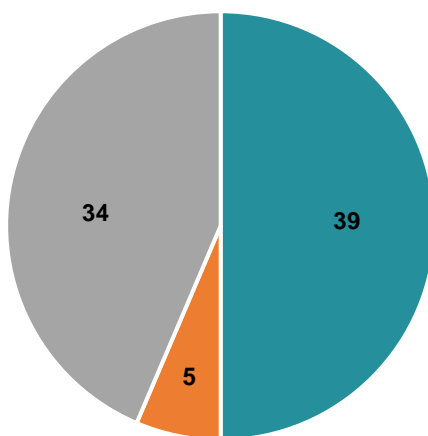
N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
		Zaragoza				
52	Obras Publicas	Rehabilitación de Caminos Rurales En Irimbo, Loc. Llano Grande, Camino Tzintzingareo a Llano Grande	700,000	700,000	100	100
53	Obras Publicas	Construcción de Alumbrado Público en Irimbo, Loc. San Fco. Epunguio, C. 5 de Mayo y Vicente Guerrero		-	100	-
54	Obras Publicas	Construcción de Pavimento con Asfalto En Irimbo, Loc. de la Cuajada, en la Calle Principal		-	100	-
55	Obras Publicas	Construcción de Pavimento Hidráulico en Irimbo, Loc. los Marzos, C. Sin Nombre Frente a la Primaria	810,000	810,000	100	100
56	Obras Publicas	Construcción de Red Eléctrica en Irimbo, Localidad Colonia Héroes de México, Colonia Héroes de México	2,000,000	2,000,000	100	100
57	Obras Publicas	Mantenimiento y Rehabilitación de Aulas en Irimbo, Colonia Carlos Rojas	700,000	700,000	100	100
58	Obras Publicas	Construcción de Drenaje Sanitario en Irimbo, Localidad de San Lorenzo, Diversas Calles del Centro	1,900,000	1,900,000	100	100
59	Obras Publicas	Mantenimiento y Rehabilitación de Aulas En Irimbo, San José de Magallanes, Colonia Viveros	500,000	500,000	100	100
60	Obras Publicas	Rehabilitación y Mantenimiento de Pozo y Bomba de Sistema de Agua en Irimbo, Loc. Irimbo	-	-	100	-
61	Obras Publicas	Construcción de Drenaje Sanitario en Irimbo, Loc. San José De Magallanes Carretera A San Lorenzo	300,000	300,000	100	100
62	0600 - Obras Publicas	Construcción de Drenaje Sanitario en Irimbo, Loc. San Lorenzo Queréndaro, Av. Miguel Hidalgo	354,000	354,000	100	100
63	Obras Publicas	Construcción de Drenaje Sanitario en Irimbo, Localidad de el Salitre, Calles Camelinas y S/N	551,000	551,000	100	100
64	Obras Publicas	Construcción de Drenaje Sanitario en Irimbo, en la Localidad de San José de Magallanes, Calle S/N	530,000	530,000	100	100
65	Obras Publicas	Construcción de Pavimento Hidráulico En Irimbo, en la Localidad de La Frontera, Calle S/N.	1,052,000	1,052,000	100	100
66	Obras Publicas	Construcción de Pavimento Hidráulico en Irimbo, Localidad Tzintzingareo, en Calle José María Morelos.	540,000	540,000	100	100
67	Obras Publicas	Construcción de Pavimento Hidráulico en Irimbo, en la Localidad de la Cuajada Frente a la Capilla	263,000	263,000	100	100
68	Seguridad Publica	Seguridad Pública Y Prevención del Delito. Servicios Personales	5,605,581	5,605,581	100	100
69	Seguridad Publica	Seguridad Pública y Prevención Del Delito	3,495,641	4,104,250	100	117

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
70	Oficialía Mayor	Atención de Servicios Públicos. Servicios Personales	3,274,418	3,274,418	100	100
71	Oficialía Mayor	Atención de Servicios Públicos	13,138,265	12,967,876	100	98
72	Oficialía Mayor	Servicio de Alumbrado Público (F-IV)	1,096,737	1,115,278	100	101
73	DIF Municipal	Asistencia Social. Servicios Personales	1,712,486	1,712,486	100	100
74	DIF Municipal	Asistencia Social	464,119	181,896	100	39
75	Contraloría	Revisión, Control y Evaluación de Recursos Municipales. Servicios Personales	562,210	562,210	100	100
76	Contraloría	Revisión, Control y Evaluación De Recursos Municipales	128,172	64,226	100	50
77	Desarrollo Municipal	Fortalecimiento del Desarrollo Social. Servicios Personales	2,153,348	2,153,348	100	100
78	Desarrollo Municipal	Fortalecimiento del Desarrollo Social	245,515	206,941	100	84

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

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

CUMPLIMIENTO DE METAS



■ Cumplimiento 0% al 50% ■ Cumplimiento 76% al 99% ■ Cumplimiento al 100 %

El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de setenta y ocho programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, únicamente 34 programas cumplieron con el 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 Irimbo, 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 29 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,758,713	3,384,644	-29

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 3 millones 384 mil 644 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

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



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, el gasto total se designó en el concepto de Ayudas Sociales.

FRACCIÓN VI

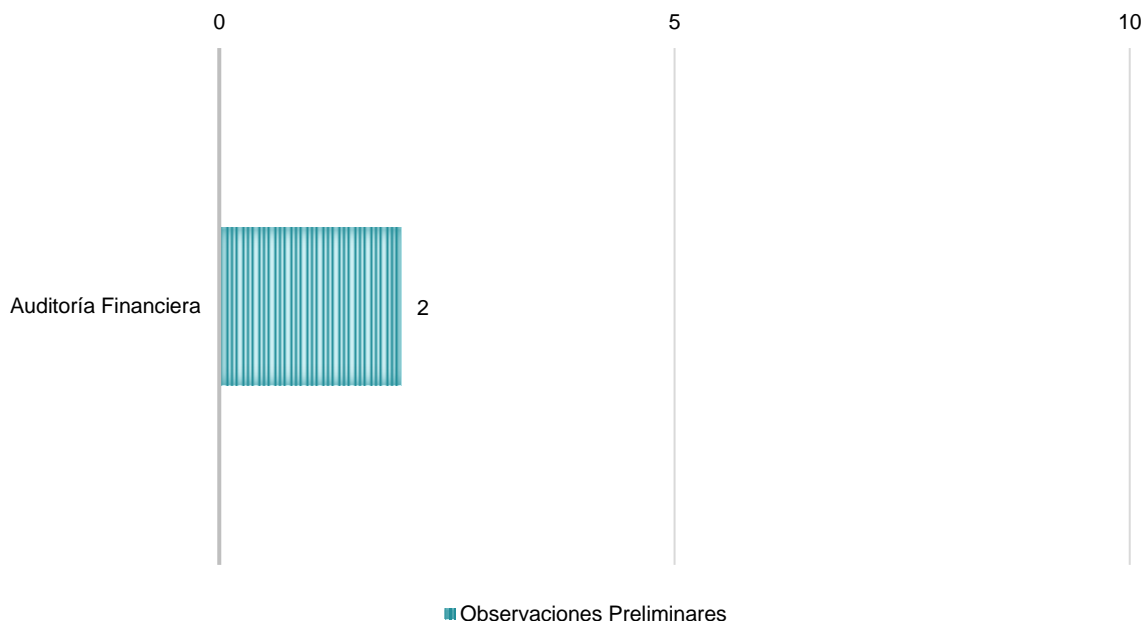
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO

AYUNTAMIENTO DE IRIMBO, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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

OBSERVACIONES PRELIMINARES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021



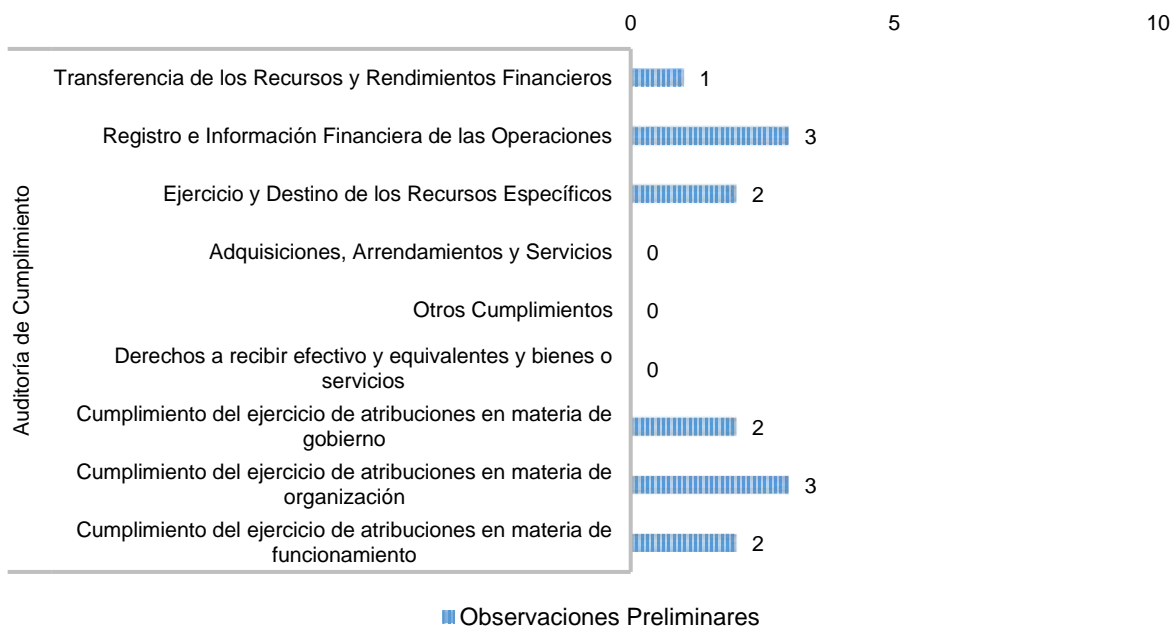
Asimismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
01	Incongruencia del Estado de Situación Financiera con el Estado de Actividades al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 Dos mil veintiuno, por un importe de \$200,000.00 (Doscientos mil pesos 00/100 M.N.).	Eliminada
02	Saldos pendientes de recuperar registrados en la cuenta contable número 1122 Cuentas por cobrar a corto plazo, por un importe de \$37,800.00 (Treinta y siete mil ochocientos pesos 00/100 M.N.).	Rectificada

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	Incumplimiento en integrar la información requerida en el Formato de Montos Pagados por Ayudas y Subsidios de conformidad con el formato establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera	Eliminada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
02	Falta de Evidencia que acredite el haber realizado los enteros de los pagos provisionales y la presentación 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).	Ratificada
03	Incumplimiento en la presentación y entero de retenciones del Impuesto sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados por un importe de \$1,227,561.45 (Un millón doscientos veintisiete mil, quinientos sesenta y un pesos 45/00 M.N.).	Ratificada

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
04	Incumplimiento de llevar a cabo las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial.	Eliminada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
05	Falta de cumplimiento de expedir comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por Concepto de Liquidaciones.	Eliminada
06	Falta de presentación de Contratos y expedientes laborales del personal eventual que estuvo en funciones en el Ayuntamiento, durante el ejercicio 2021 dos mil veintiuno.	Eliminada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno		
07	Falta de Actualización del Bando de Gobierno Municipal.	Eliminada
08	Falta de Actualización y Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de los reglamentos autorizados por el Ayuntamiento para su aplicación.	Eliminada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización		
09	Omisión de elaborar el Reglamento del Instituto Municipal de Planeación	Ratificada
10	Falta de actualización del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles	Ratificada
11	Omisión en la presentación de los informes anuales de actividades de los Regidores del Ayuntamiento.	Eliminada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento		
12	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de las modificaciones al presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos, para el ejercicio fiscal 2021, asimismo no se encontró el documento que acredite la entrega del ejemplar ante la Auditoría Superior de Michoacán.	Eliminada
13	Entrega del ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ante la Auditoría Superior de Michoacán de manera Extemporánea.	Ratificada

FRACCIÓN VII

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

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

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

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

FRACCIÓN VIII

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

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

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Código Fiscal de la Federación
- 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
- Ley de Ingresos del municipio de Irimbo, Michoacán para el ejercicio Fiscal del año 2021.

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 Irimbo, 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

N	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	100 - Presidencia	01001 - Gobierno y Gestión Pública. Servicios Personales	Eficiente Gobierno y Administración Pública	Eficiente Gestión y Atención de Peticiones Sociales	Cubrir las Necesidades Básicas y Promover la Inclusión de los más Necesitados	Política y Gobierno
2	100 - Presidencia	01002 - Gobierno y Gestión Pública	Eficiente Gobierno y Administración Pública	Eficiente Gestión y Atención de Peticiones Sociales	Cubrir las Necesidades Básicas y Promover la Inclusión de los más Necesitados	
3	100 - Presidencia	01003 - Entregas de Ayudas Sociales	Eficiente Gobierno y Administración Pública	Eficiente Gestión y Atención de Peticiones Sociales	Cubrir las Necesidades Básicas y Promover la Inclusión de los más Necesitados	
4	200 - Sindicatura	02001 - Vigilancia de la Hacienda Pública y del Patrimonio Municipal. Servicios Personales	Eficiente Vigilancia de la Hacienda Pública y Representación Legal	Eficiente Gestión y Atención de Peticiones Sociales	Cubrir las Necesidades Básicas y Promover la Inclusión de los más Necesitados	
5	200 - Sindicatura	02002 - Vigilancia de la Hacienda Pública y del Patrimonio Municipal	Eficiente Vigilancia de la Hacienda Pública y Representación Legal	Eficiente Vigilancia de la Hacienda Pública	Cubrir las Necesidades Básicas y Promover la Inclusión de los más Necesitados	
6	300 - Regidores	03001 - Sesiones de Ayuntamiento y Revisión de Aplicación de los Recursos. Servicios Personales	Eficiente Legislación para el Desarrollo Municipal	Eficiente Vigilancia de la Hacienda Pública	Cubrir las Necesidades Básicas y Promover la Inclusión de los más Necesitados	
7	300 - Regidores	03002 - Sesiones de Ayuntamiento y Revisión de Aplicación de los Recursos	Eficiente Legislación para el Desarrollo Municipal	Eficiente Atención de los Asuntos Municipales	Cubrir las Necesidades Básicas y Promover la Inclusión de los más Necesitados	
8	400 - Secretaría	04001 - Conducción de la Política Interior del Municipio. Servicios Personales	Eficiente Conducción Política Interior del Municipio	Eficiente Atención de los Asuntos Municipales	Cubrir las Necesidades Básicas y Promover la Inclusión de los más Necesitados	
9	400 - Secretaría	04002 - Conducción de la Política Interior del Municipio	Eficiente Conducción Política Interior del Municipio	Eficiente Conducción Política Interior y Social	Cubrir las Necesidades Básicas y Promover la Inclusión de los mas Necesitados	
10	400 - Secretaría	04003 - Celebración de Eventos Cívicos y Sociales	Eficiente Conducción Política Interior del Municipio	Eficiente Conducción Política Interior y Social	Cubrir las Necesidades Básicas y Promover la Inclusión de los más Necesitados	



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
11	0500 - Tesorería	05001 - Recaudación, Control Presupuestal y Contabilidad. Servicios Personales	Eficiente Administración de la Hacienda Pública Municipal	Eficiente Conducción Política Interior y Social	Cubrir las Necesidades Básicas y Promover la Inclusión de los más Necesitados	
12	500 - Tesorería	05002 - Recaudación, Control Presupuestal y Contabilidad	Eficiente Administración de la Hacienda Pública Municipal	Eficiente Administración y Gestión de los Recursos Asignados	Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital	
13	500 - Tesorería	05003 - Cumplimiento de Obligaciones Financieras	Eficiente Administración de la Hacienda Pública Municipal	Eficiente Administración y Gestión de los Recursos Asignados	Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital	
14	0600 - Obras Públicas	06001 - Administración del Programa de Obra Pública, Servicios Personales	Eficiente Operación del Programa de Obra Pública	Eficiente Administración y Gestión de los Recursos Asignados	Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital	
15	0700 - Seguridad Pública	07001 - Seguridad Pública y Prevención del Delito. Servicios Personales	Disminución de los Delitos y las Faltas Administrativas	Eficientar la Estructura Policial	Prevención del Delito	
16	700 - Seguridad Pública	07002 - seguridad Pública y Prevención del Delito	Disminución de los Delitos y las Faltas Administrativas	Eficientar la Estructura Policial	Prevención del Delito	
17	0800 - Oficialía Mayor	08001 - Atención de Servicios Públicos. Servicios Personales.	Servicio Eficiente en la Prestación de los Servicios Públicos	Suficiente Cobertura en la Prestación de los Servicios Públicos	Cubrir las Necesidades Básicas y Promover la Inclusión de los más Necesitados	
18	800- Oficialía Mayor	08002 - Atención de Servicios Públicos	Servicio Eficiente en la Prestación de los Servicios Públicos	Suficiente Cobertura en la Prestación de los Servicios Públicos	Cubrir las Necesidades Básicas y Promover la Inclusión de los más Necesitados	
19	800 - Oficialía Mayor	08003 - Servicio de Alumbrado Público (F-IV)	Servicio Eficiente en la Prestación de los Servicios Públicos	Suficiente Cobertura en la Prestación de los Servicios Públicos	Cubrir las Necesidades Básicas y Promover la Inclusión de los más Necesitados	
20	1100 - Contraloría	11001 - Revisión, Control y Evaluación de Recursos Municipales. Servicios Personales	Eficiente Control y Vigilancia de los Recursos Públicos	Eficiente Control y Evaluación y auditoría de la Gestión Municipal	Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital	
21	1100 - Contraloría	11002 - Revisión, Control y Evaluación de Recursos Municipales	Eficiente Control y Vigilancia de los Recursos Públicos	Eficiente Control y Evaluación y auditoría de la Gestión Municipal	Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital	

VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 21

Programas de los 78 proyectados se relacionan con el objetivo "*Política y Gobierno*", del Plan Nacional de Desarrollo; asimismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEM) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

FRACCIÓN X

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

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 6 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											
041	Irimbo	5	0	1	0					6	0
Total		5	0	1	0					6	0

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

FRACCIÓN XII

LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

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

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

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- Incumplimiento en integrar la información requerida en el Formato de Montos Pagados por Ayudas y Subsidios de conformidad con el formato establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
- Falta de cumplimiento de expedir comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por Concepto de Liquidaciones.
- Falta de cumplimiento de expedir comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por Concepto de Liquidaciones.
- Falta de presentación de Contratos y expedientes laborales del personal eventual que estuvo en funciones en el Ayuntamiento, durante el ejercicio 2021 dos mil veintiuno.
- Falta de Actualización del Bando de Gobierno Municipal.
- Falta de Actualización y Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de los reglamentos autorizados por el Ayuntamiento para su aplicación.
- Omisión de elaborar el Reglamento del Instituto Municipal de Planeación.
- Falta de actualización del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.
- Omisión en la presentación de los informes anuales de actividades de los Regidores del Ayuntamiento.
- Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de las modificaciones al presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos, para el ejercicio fiscal 2021, asimismo no se encontró el documento que acredite la entrega del ejemplar ante la Auditoría Superior de Michoacán.
- Entrega del ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ante la Auditoría Superior de Michoacán de manera Extemporánea.

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

- Falta de Evidencia que acredite el haber realizado los enteros de los pagos provisionales y la presentación 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).

- Incumplimiento en la presentación y entero de retenciones del Impuesto sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.
- Incumplimiento de implementar medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial.
- Incongruencia del Estado de Situación Financiera con el Estado de Actividades al 31 treinta y uno de diciembre de 2021.
- Saldos pendientes de recuperar registrados en la cuenta contable número 1122 Cuentas por cobrar a corto plazo.

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

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

ORDENAMIENTO JURÍDICO (DISPOSICIONES / ARTÍCULO(S) ESPECÍFICO(S))	PROPUESTA	EFFECTOS ESPERADOS
	<p>en el domicilio que expresamente hayan señalado los servidores públicos que estuvieron en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya no forman parte de la misma;</p> <p>II. Notificación Digital cuando así lo haya aceptado expresamente ante la Auditoría Superior el servidor público que hayan estado en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya no forman parte de la misma; y siempre que pueda comprobarse fehacientemente la recepción de la notificación;</p> <p>III. Por edicto, cuando se desconozca el domicilio del interesado o en su caso de que la persona a quien deba notificarse haya desaparecido, se ignore su domicilio o se encuentre en el extranjero sin haber dejado representante legal.</p> <p>Para efectos de las notificaciones, a falta de términos o plazos establecidos en la ley para la realización de trámites, aquéllos no excederán de diez días hábiles. La Auditoría Superior deberá hacer del conocimiento del interesado dicho plazo.</p>	
	<p>c. Se sugiere realizar una reforma en el Artículo 62 que establece la información que debe contener el Informe General, en cuanto a eliminar la fracción XVI, ya que se refiere a la misma información requerida en la fracción X que establece "La evaluación elaborada por el responsable de la revisión de la Cuenta Pública a que se refiere el informe, como conclusión de su trabajo"</p>	Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.
<p>Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.</p> <p>Artículo 3, fracción XIII</p>	<p>a. Se sugiere actualizar el termino Coordinación: La Coordinación de Contraloría, toda vez, a partir del ejercicio 2017 se modificaron atribuciones cambiando a Secretaría de Contraloría.</p>	Actualizar las atribuciones del órgano de control interno estatal

FRACCIÓN XV

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

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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

FRACCIÓN XVI

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

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

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

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos de gestión presentan razonablemente la situación financiera de la Entidad Fiscalizada, así como las depreciaciones, amortizaciones y registros contables de los Bienes Muebles e Inmuebles, mismos que se encuentran conciliados con el Inventario Físico, por lo tanto los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra, respecto a los ingresos de gestión presenta razonablemente el cumplimiento a la situación contable de la Entidad, así como la apertura y manejo de las cuentas bancarias productivas, la difusión y transparencia de la información financiera y el cumplimiento de pago al personal conforme a lo establecido al Tabulador de Sueldos de la Entidad, por lo tanto los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

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