

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	91
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	91
FRACCIÓN IV	97
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	97
FRACCIÓN V	111
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	111
FRACCIÓN VI	113
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	113
FRACCIÓN VII	120
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	120
FRACCIÓN VIII	122
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	122

FRACCIÓN IX	125
LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	125
FRACCIÓN X	129
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	129
FRACCIÓN XI	131
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	131
FRACCIÓN XII	133
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	133
FRACCIÓN XIII	135
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	135
FRACCIÓN XIV	136
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	136
FRACCIÓN XV	139
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	139
FRACCIÓN XVI	141
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	141

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, XXI 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, financiera y de obra 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, financiera y obra, para la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Hidalgo, 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.
- **Auditoría de Obra:** Revisión legal, ocular, paramétrica, de congruencia y contable de las obras, abarcando el cumplimiento de los programas anuales o multianuales, de los planes de desarrollo, que los procesos de planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, enajenación, la correcta aplicación del

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

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

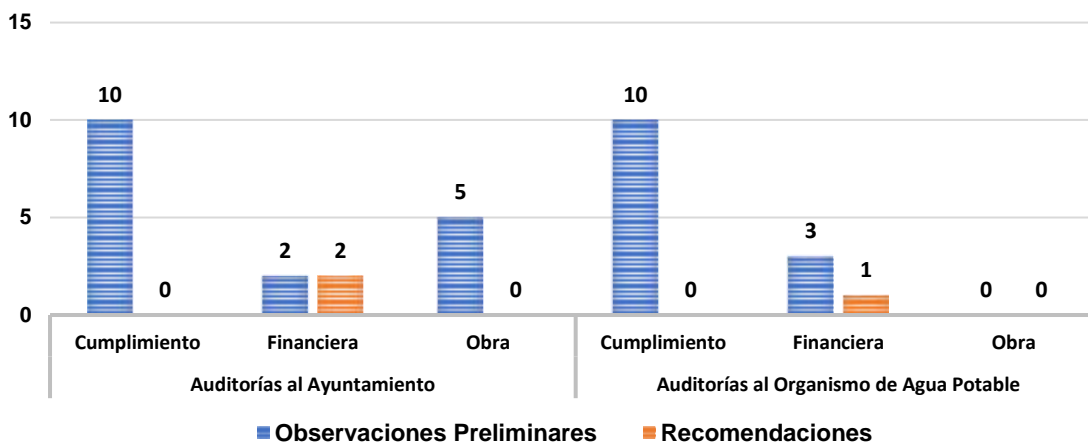
presupuesto asignado, ejecución, finiquito y destino de las obras públicas y demás inversiones públicas, que la ejecución de obras bajo la modalidad de administración directa y de servicios relacionados se hayan ajustado a la legalidad (artículo 16, párrafo primero, fracción XXI, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo).

SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento, financiera y obra, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Hidalgo, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas generales de las observaciones preliminares y las recomendaciones 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, así como las recomendaciones establecidas, para su atención, en cumplimiento a lo descrito en los artículos 52 y 60, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, de acuerdo a lo siguiente:

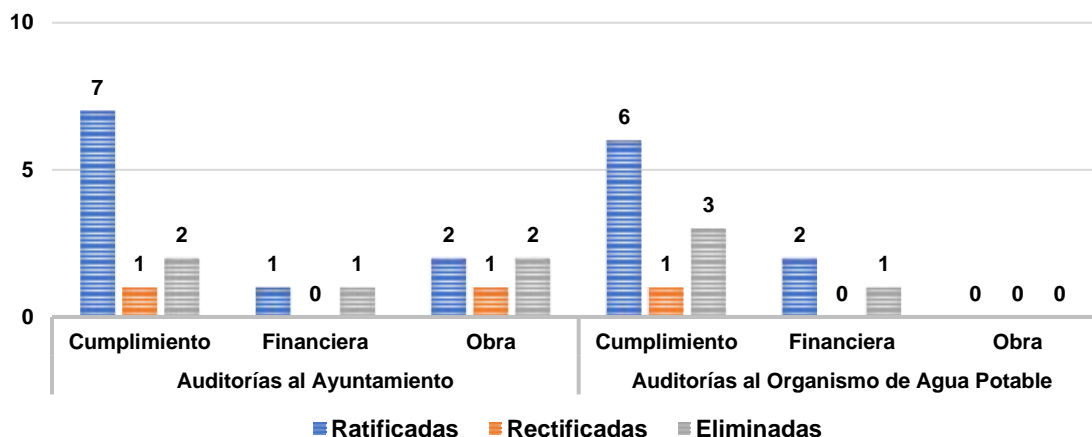
OBSERVACIONES PRELIMINARES Y RECOMENDACIONES DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2021



Asimismo, una vez valorada la información contenida en las documentales presentadas por los representantes de la propia Entidad, de conformidad con el artículo 53 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo,

se determinó la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar las observaciones preliminares obtenidas durante la Fiscalización, como se muestra a continuación:

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



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

Una vez concluida la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Hidalgo, 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 Hidalgo, Michoacán, presentó ante este Órgano Fiscalizador la Cuenta Pública integrada con los documentos siguientes:

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

CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2021	PRESENTA			
	IMPRESO		MAGNÉTICO	
	SI	NO	SI	NO
4. REPORTE DE LA APLICACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA ADQUIRIDA PARA INVERSIONES PÚBLICAS PRODUCTIVAS CONFORME A LOS SIGUIENTES DATOS, DE CONFORMIDAD AL ANEXO 1.	X			
5. EXPEDIENTE DE OBRA				
5.1 Copia certificada del acta de sesión del Ayuntamiento, donde conste la aprobación de:				
a) Programa Anual de Obra Pública.	X			
b) Modificaciones del Programa Anual de Obra Pública.	X			
c) Montos y Rangos para la adjudicación de Obra Pública.	X			
d) Montos y Rangos para la adquisición de materiales, bienes y contratación de servicios.	X			
e) Aprobación para ejecutar obra pública por administración directa.	X			
f) Aprobación de transferencias de recursos de un ejercicio fiscal a otro, correspondiente a obra pública del ejercicio fiscal que se informa.	X			
6. INFORME ANALÍTICO DE OBRA				
a) Relación de gastos realizados en obras ejecutadas por administración directa	X			
b) Relación de obras ejecutadas durante el ejercicio	X			
c) Modificaciones presupuestales, efectuadas a obra pública, durante el ejercicio fiscal	X			
7. VINCULACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS APROBADOS, CON LOS PLANES DE DESARROLLO	X			
8. INFORME DEL AVANCE PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO, CONFORME A LOS DATOS QUE SE REQUIERAN EN EL ANEXO CORRESPONDIENTE	X			

El Ayuntamiento de Hidalgo, 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 Hidalgo, 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 Públicas, 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	37,425,277	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	35,747,431
Derechos a Recibir Efectivo a Recibir	16,170,103	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Recibir	6,229,284	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	187,702	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	45,824
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	6,872
Otros Activos Circulantes	165,160	Provisiones a Corto Plazo	0
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	60,177,526	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
ACTIVO NO CIRCULANTE		TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	35,800,127
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	PASIVO NO CIRCULANTE	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	500,000	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	394,360,584	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	132,209,574	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	350,476	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,905,646	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	0

CONCEPTO	2021	CONCEPTO	2021
Activos Diferidos	0	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	TOTAL DE PASIVO	35,800,127
Otros Activos No Circulantes	0	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	
TOTAL ACTIVOS NO CIRCULANTES	521,514,988	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	0
TOTAL DE ACTIVOS	581,692,514	Aportaciones	0
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0
		HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	545,892,387
		Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	60,707,057
		Resultados de Ejercicios Anteriores	485,185,330
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Ratificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0
		EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	0
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	545,892,387
		TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	581,692,514

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 581 millones 692 mil 514 pesos, de los cuales 60 millones 177 mil 526 pesos son circulantes y 521 millones 514 mil 988 pesos son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 35 millones 800 mil 127 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 545 millones 892 mil 387 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)	35,800,127	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	545,892,387	=	Total activo (ESF)	581,692,514	581,692,514	x	
2	Total del Activo (ESF)	581,692,514	-	Total del pasivo (ESF)	35,800,127	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	545,892,387	545,892,387	x	

No.	ELEMENTO 1	IMPORTE	+/-	ELEMENTO 2	IMPORTE	RESULTADO	RESULTADO DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENTO	CONGRUENTE	
									SI	NO
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	60,707,057	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	60,707,057	=	0	0	x	

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

Derivado del análisis realizado al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, el resultado muestra que la cifra del apartado de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) es congruente con el que reporta el Estado de Actividades del 1 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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{60,177,526}{35,800,127}$	1.68
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{60,177,526 - 0}{35,800,127}$	1.68
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{37,425,277}{35,800,127}$	1.04
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{35,800,127}{581,692,514}$	0.06

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

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

Solvencia: El ente tiene capacidad y solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 1.68 pesos de efectivo y otros bienes.

Prueba del Ácido: Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo sin contar con existencias en Almacén, tiene 1.68 pesos de activos disponibles, lo que significa que este tiene solvencia económica.

Liquidez: Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 1.04 pesos de efectivo, esto significa que la entidad tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 6% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento es mínimo.

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

CONCEPTO	2021
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
INGRESOS DE GESTIÓN	77,067,970
a. Impuestos	33,580,735
b. Cuotas y aportaciones de seguridad social	0
c. Contribuciones de mejoras	3,511,623
d. Derechos	29,221,898
e. Productos	977,489
f. Aprovechamientos	9,776,225
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 PENSION Y JUBILACIONES	318,586,471
a. Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones.	318,586,471
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	395,654,441
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	257,337,111
a. Servicios personales	180,339,645
b. Materiales y suministros	37,263,486
c. Servicios generales	39,733,980
TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	27,693,945
a. Transferencias internas y asignaciones al sector público	0
b. Transferencias al resto del sector público	0
c. Subsidios y subvenciones	2,062,311

CONCEPTO	2021
d. Ayudas sociales	25,276,634
e. Pensiones y jubilaciones	0
f. Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos	0
g. Transferencias a la seguridad social	0
h. Donativos	355,000
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	0
a. Estimaciones depreciaciones deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0
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	49,916,327
a. Inversión pública no capitalizable	49,916,327
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	334,947,384
RESULTADOS DEL EJERCICIO(AHORRO/DESAHORRO)	60,707,057

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

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	77,067,970	20
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	318,586,471	80
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	395,654,441	100

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

La tabla que antecede muestra el 80 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 20 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	257,337,111	77
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	27,693,945	8
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0	0
Inversión Pública	49,916,327	15
Total de Gastos y Otras Pérdidas	334,947,384	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 77 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue la Inversión Pública No Capitalizable con un 15 por ciento.

Los Gastos más representativos son los de Funcionamiento, 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	180,339,645	70
Materiales y Suministros	37,263,486	14
Servicios Generales	39,733,980	16
Total	257,337,111	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 70 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 14 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 16 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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{77,067,970 \times 100}{395,654,441}$	19
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{318,586,471 \times 100}{395,654,441}$	81
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{33,580,735 \times 100}{395,654,441}$	8
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{33,580,735 \times 100}{77,067,970}$	44

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Hidalgo, 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 19 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 81 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 8 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 44 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gastos	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{257,337,111 \times 100}{334,947,384}$	77
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{180,339,645 \times 100}{257,337,111}$	70
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{180,339,645 \times 100}{334,947,384}$	54
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{37,263,486 \times 100}{334,947,384}$	11
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{39,733,980 \times 100}{334,947,384}$	12

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Hidalgo, 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 77 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 70 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 54 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 11 por ciento y en Servicios Generales fue del 12 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{395,654,441 \times 100}{334,947,384}$	118
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	395,654,441 – 334,947,384	60,707,057
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{257,337,111 \times 100}{33,580,735}$	766

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

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

Se refleja que hubo equilibrio de los ingresos con el gasto público, durante el ejercicio 2021, ya que se reflejó una razón porcentual de 118, 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 ahorro de 60 millones 707 mil 57 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 766 veces mayores que los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

AYUNTAMIENTO DE HIDALGO, MICHOACÁN

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 Hidalgo, 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	77,067,970	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	77,067,970	Pesos
Universo a Fiscalizar	77,067,970	Pesos
Muestra Auditada	31,324,393	Pesos
Representatividad de la muestra	41	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 77 millones 67 mil 970 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 39 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. 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.

1.2. 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.

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

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

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

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **352/2022**, de fecha 1 de diciembre 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. Observación Preliminar número 01

Se conoció que, en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, existen incongruencias que a continuación se presentan:

En el ejercicio 2020, la suma del Total del Activo presenta una diferencia negativa por 6 mil 228 pesos. Y en el apartado de HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO presenta incongruencias; en el ejercicio 2021 el RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES no corresponde a la suma de RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) más EL RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES DEL EJERCICIO 2020 existiendo una diferencia por 15 millones 251 mil 433 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33 y 44 de Ley General de Contabilidad Gubernamental; y Sustancia Económica, Revelación Suficiente, Devengo Contable y Dualidad Económica de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante el Oficio número **352/2022** de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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

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

1.3. Observación Preliminar número 02

Se detectó que en el Estado de Situación Financiera el monto de la Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes por un importe de 5 millones 905 mil 646 pesos, es igual en ambos ejercicios (2021 y 2020), por lo que no fue localizado registro contable de la Depreciación y Amortización de bienes muebles.

De la revisión a las Notas a los Estado Financieros, se localizó la siguiente nota: *"Las depreciaciones acumuladas reflejadas en los estados financieros son las correspondientes a los ejercicios 2014, 2015, y 2016 únicamente de los bienes adquiridos en los ejercicios fiscales 2013, 2014, 2015 y 2016"*, por consiguiente el Estado de Situación Financiera no presenta depreciación, deterioro y amortización de bienes de los ejercicios fiscales 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021; lo que implica la incorrecta

presentación de este estado financiero.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Punto D.1.2 párrafo segundo del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.

Mediante el Oficio número **352/2022** de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M034/077/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

1.6. Se verificaron los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar

que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **352/2022**, de fecha 1 de diciembre de 2022, adjuntando 78 fojas certificadas, así como información en medio electrónico; mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

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 Hidalgo, 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	77,067,970	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	77,067,970	Pesos
Universo a Fiscalizar	77,067,970	Pesos
Muestra Auditada	31,324,393	Pesos
Representatividad de la muestra	41	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 77 millones 67 mil 970 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 39 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 el Ayuntamiento abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión.

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

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

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

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

2. Registro e información financiera de las operaciones.

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

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

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

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

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

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

3.6. 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 2021 (2.3 por ciento) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

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

4.3. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en las facturas pagadas, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas.

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

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

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 el Ayuntamiento expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

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

6. Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios.

6.1. 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.

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

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

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

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

7.3. Verificar que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad

Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable.

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

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

8.2. 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.

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

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

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

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

9.3. Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del 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 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **353/2022**, de fecha 30 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

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, se detectó lo que a continuación se señala:

Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas. No se presentó información por parte de la entidad fiscalizada, tampoco fue posible la localización de la publicación de la Norma en la página web oficial de la entidad fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 67 y 79, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante el Oficio número **353/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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

1.4. Observación Preliminar número 02

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en la página oficial del Ayuntamiento, identificando inconsistencias que a continuación se señalan:

Informe sobre Estudios Actuariales: El Informe sobre Estudios Actuariales se presenta, con la leyenda "**NO APLICA**" lo cual es incorrecto, ya que: *"en un estudio actuarial se aplican modelos estadísticos y matemáticos que permiten medir el pasivo laboral contingente que tienen las empresas o instituciones a partir de las obligaciones laborales establecidas en la Ley Federal de Trabajo (como la prima de antigüedad y la indemnización legal por despido) o de las prestaciones otorgadas informal/formalmente para sus empleados a través de Contratos Colectivos de Trabajo o de planes de pensiones, de gasto médico, entre otros"*. El Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán cuenta con trabajadores sindicalizados, de ahí la importancia de contar con el Estudio Actuarial y mantenerlo actualizado.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 18 Párrafo tercero fracción IV de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y de los Municipios; y Objeto 8 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante el Oficio número **353/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 02.**

1.5. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a las Notas a los Estados Financieros, se identificaron inconsistencias que a continuación se señalan:

Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, La entidad fiscalizada presenta un importe total de los bienes inmuebles del municipio, de los ejercicios anteriores a 2013, en el rubro "*otros bienes inmuebles*" sin manifestar una relación detallada de dichos bienes.

IV Notas al Estado de Flujo de efectivo.

a) En el Análisis del Saldo Inicial y Final del Estado de Flujo de Efectivo en la Cuenta de Efectivo y Equivalentes: La entidad fiscalizada presenta la información de manera incompleta, puesto que solamente presentan los importes en una sola columna correspondiente al ejercicio sujeto a revisión (2021), adicionalmente existe un error, pues asentaron que se trata del ejercicio 2020.

b) En la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de Actividades de Operación y la Cuenta Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios: La entidad fiscalizada presenta la información de manera incompleta, puesto que solamente presentan los importes en una sola columna correspondiente al ejercicio sujeto a revisión (2021).

Notas de Gestión Administrativa

Reporte analítico del Activo: La entidad fiscalizada presenta la siguiente nota: "*Se realizó el registro de los bienes patrimoniales adquiridos en los ejercicios 2013, 2014, 2015 y 2016; para 2017 cambiamos el Sistema de Contabilidad Gubernamental, en el cual el módulo de patrimonio aún está en organización, por lo que dentro de los Estados Financieros solo se reflejan los Importes Totales de Adquisiciones de Activo; además provisionalmente en el Estado de Situación Financiera se refleja el importe de los Bienes*

Inmuebles del Municipio (de los ejercicios anteriores al ejercicio 2013) en el rubro "Otros Bienes Inmuebles"; y el importe total de los Bienes Muebles en el rubro "Equipo de Transporte"

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33 y 35 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; 89 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Norma 01-08-008 Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, Apartado I) Notas a los Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante el Oficio número **353/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M034/077/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se verificó que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, 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 04

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos de Gestión, se conoció que existen pagos realizados por un monto de 1 millón 271 mil 645 pesos, registrados en la cuenta contable número 5139-395-39501 PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES por conceptos de multas, intereses, actualizaciones y recargos por incumpliendo de obligaciones, a cargo de la entidad fiscalizada en tiempo y forma.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de Ley General de Contabilidad Gubernamental; 50, 54 fracciones I, II y 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 el Oficio número **353/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M034/077/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

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

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

3.4. Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

3.6. Se verificó 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 2021 (2.3 por ciento) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

4.2. Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los

convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento, 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. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató que corresponden a los que se presentan en las facturas pagadas, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas, 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 que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.5. Observación Preliminar número 05

Se realizó cruce con los archivos electrónico e impreso, proporcionados que contienen el reporte de los Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre 2021, con un saldo de 314 millones 404 mil 855 pesos, sin embargo, dicho saldo no corresponde a lo registrado en las cuentas de Bienes Muebles e Inmuebles contenidas en el Estado de Situación Financiera correspondiente al ejercicio 2021. Lo que indica que no existe una conciliación y actualización de los importes del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles que den certeza a la situación real del patrimonio de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2 primer párrafo, 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 y 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 45 de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán; y Punto D: "ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES", del ACUERDO por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha

13 de diciembre de 2011. Apartado 1.1 del punto B de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011.

Mediante el Oficio número **353/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M034/077/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Otros cumplimientos.

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

5.2. Se verificó que el Ayuntamiento expida 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.

5.3. Se verificó la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria, 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. Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios.

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

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

6.2. Se verificaron los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

7.1. Observación Preliminar número 06

Se constató mediante la revisión de cumplimiento normativo en relación con la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Bando de Gobierno, que la última publicación es de fecha 11 de octubre de 2010, por lo que no se encuentra debidamente actualizado conforme a la Ley.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante el Oficio número **353/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M034/077/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.2. Observación Preliminar número 07

Se identificó que el reglamento del Instituto Municipal de Planeación del Municipio, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo con fecha 2 De noviembre de 2017, 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 el Oficio número **353/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M034/077/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.2.1. Observación Preliminar número 08

Se conoció que el Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo con fecha 8 de febrero de 2011, 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 el Oficio número **353/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M034/077/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.2.2. Observación Preliminar número 09

Se detectó que los reglamentos autorizados por el Ayuntamiento para su aplicación durante del ejercicio fiscal 2021, no cuentan con las publicaciones actualizadas de cada uno de ellos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 40, inciso c), fracción VII y Tercero TRANSITORIO de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante el Oficio número **353/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados 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/M034/077/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

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

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

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

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

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

9.3. Observación Preliminar número 10

Se constató que el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, así como sus modificaciones se entregaron de forma extemporánea en la Auditoría Superior de Michoacán, mediante oficio 108/2022 con sello de recepción de fecha 24 de marzo de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante el Oficio número **353/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados 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/M034/077/IPI-08**, 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 **353/2022**, de fecha 30 de noviembre de 2022, adjuntando 245 fojas certificadas, así como información en medio electrónico; mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORÍA DE OBRA

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe General del Ayuntamiento de Hidalgo, en adelante la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados y observaciones preliminares derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en el ARTÍCULO PRIMERO del Acuerdo Legislativo número 539, de fecha 30 de diciembre de 2021, mediante el que se el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al Ejercicio 2021 por la Auditoría Superior de Michoacán.

Derivado de lo anterior, se realizó un análisis para la obtención de resultados que dieron constancia del comportamiento de la Entidad Fiscalizada, en el ámbito de competencia de este Órgano de Fiscalización, y que dieron acceso al reconocimiento del marco de referencia dentro del cual se planeó la auditoría correspondiente, así como de la

determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de revisión a aplicar, del establecimiento de criterios que fueron utilizados en la planeación, programación y ejecución de la auditoría realizada; lo anterior conforme al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, y que permitieron proveer de información interna y externa en relación al Ente Fiscalizado, y que apoyaron en la ejecución de los procedimientos determinados por modalidad de ejecución de las obras, objeto de la fiscalización. Para el caso de las obras ejecutadas en lo general se aplicó el procedimiento de revisión de planeación, programación y presupuestación. De manera específica, para el caso de las obras por contrato se consideraron procedimientos de revisión de: licitación y adjudicación, contrato y sus garantías, ejecución, pagos, volúmenes (inspección física) y entrega-recepción; y de las obras ejecutadas por administración directa se consideraron revisar bajo procedimientos enfocados a: pagos, volúmenes (inspección física) y recepción de los trabajos.

Para ello, en el caso de las Auditoría de Obra, fue necesario considerar los criterios de selección correspondientes al análisis cuantitativo y cualitativo, los resultados de la fiscalización de ejercicios anteriores, el análisis de riesgos, la congruencia de información financiera, las fuentes de financiamiento, y el impacto social. Lo anterior, conforme al citado Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

OBJETIVO

Verificar que la ejecución de las obras se realice con apego legal, con inspección ocular, paramétrica, de congruencia y contable, abarcando el cumplimiento de los programas anuales o multianuales, de los planes de desarrollo, que los procesos de planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, enajenación, la correcta aplicación del presupuesto asignado, ejecución, finiquito y destino de las obras públicas y demás inversiones públicas.

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	4,614,472	Pesos
Muestra Auditada	4,614,472	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

1. OBRAS EJECUTADAS EN LO GENERAL POR LA ENTIDAD FISCALIZADA

1.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

Verificar que las obras públicas revisadas se planearon, se programaron y se presupuestaron de conformidad con el marco normativo aplicable, considerando los montos de inversión, plazos y ejercicios fiscales cumplidos. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

2.1. LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN

Verificar que las obras públicas realizadas, se licitaron y adjudicaron de acuerdo con la normativa, considerando los montos máximos autorizados y que, en su caso, las excepciones a la licitación están motivadas y cuentan con el soporte documental suficiente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.2. CONTRATO Y SUS GARANTÍAS

Verificar que las obras están amparadas en un contrato debidamente formalizado y que las persona físicas o morales garantizaron, en su caso, los anticipos que recibieron y los cumplimientos de las condiciones pactadas. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.3. EJECUCIÓN

Verificar que las obras públicas se ejecutaron de acuerdo con el plazo y montos pactados y, en caso de modificaciones, éstas se encuentren debidamente justificadas, y formalizadas mediante los convenios respectivos; en su caso, revisar la aplicación de penas convencionales por incumplimiento. Asimismo, revisar que las obras se encuentren finiquitadas y recibidas de acuerdo con la normativa. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.4. PAGOS

Comprobar que los pagos realizados se soportaron en las estimaciones respectivas, que correspondan al tiempo contractual y cuentan con su documentación soporte. Asimismo, constatar la amortización total del anticipo otorgado, identificando lo correspondiente a los pagos realizados con cargo a los recursos correspondientes a las obras. Alcance del

procedimiento, 100 por ciento.

2.5. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)

Constatar mediante visitas de inspecciones físicas, la volumetría de los conceptos de obra seleccionados para determinar si corresponden a lo presentado en las estimaciones pagadas; asimismo, que las obras están concluidas, en correcto funcionamiento y que los conceptos seleccionados cumplen con las especificaciones del proyecto. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.6. ENTREGA-RECEPCIÓN

Verificar que en el proceso de terminación de la obra se efectuó la entrega-recepción de la misma, de conformidad con el marco normativo local. Alcance del procedimiento, 100 por ciento

EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, DE LA LEY DE OBRA PÚBLICA Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LA MISMA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, 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 del artículo 52 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 4 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 25 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número OFI/350/2022 de la misma fecha, en el cual 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 los artículos 53 y 65, fracciones IV y V, de la Ley en cita.

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

Derivado de la Fiscalización, se conoció que el Ayuntamiento de Hidalgo aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 8 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 69,329,483. De igual manera, se pudo conocer que 6 obras por Administración Directa y 2 obras por contrato por la modalidad de ejecución por Adjudicación Directa, y de las cuales el 100 por ciento formaron parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL AYUNTAMIENTO DE ENTIDAD PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS

(EN PESOS)

NÚM.	NÚM ÚNICO DE CONTROL	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1	13801	Rehabilitación de Pavimento Hidráulico, municipio Hidalgo, Ciudad Hidalgo, colonia Centro, Calle Nicolás Bravo.	Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán	Contrato por Adjudicación Directa	1,163,954
2.	13802	Programa de Bacheo	Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán	Contrato por Adjudicación Directa	104,282
3.	13803	Rehabilitación de Drenaje Sanitario, Mpio. Hidalgo, Cd. Hidalgo, Calle Nicolás Bravo.	Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán	Contrato por Adjudicación Directa	249,895
4.	13804	Construcción de la Segunda Etapa de la Biblioteca, Mpio. Hidalgo, En la Plaza Bicentenario.	Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán	Administración Directa	238,357
5.	13806	Ampliación de Techumbre, Mpio. Hidalgo, en la Escuela Preparatoria Taximaroa	Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán	Administración Directa	60,000
6.	13807	Segunda Etapa del Programa de Bacheo	Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán	Administración Directa	2,533,699
7.	13809	Terminación de Techumbre, Mpio. Hidalgo, Cd. Hidalgo, en la Escuela Preparatoria Taximaroa.	Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán	Administración Directa	160,000
8.	13811	Equipamiento de la Biblioteca, Mpio. Hidalgo, Cd. Hidalgo, en la Plaza Bicentenario.	Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán	Administración Directa	104,282
RECURSOS PROPIOS					4,614,472

FUENTE: Información Presentada por la Entidad Durante la Fiscalización.

De la comprobación del destino de los recursos programados para los fines arriba descritos, en relación con las obras públicas objeto de la fiscalización, se detectaron las siguientes observaciones.

1. Observación Preliminar número 01

Omisión del Estudio de Impacto Ambiental por el Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán de las obras con folios 13801 y 13803.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 8 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó las omisiones del estudio de impacto ambiental, emitidos y autorizados por la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial (SEMACODET); la única facultada para indicar si procede o no el estudio de impacto ambiental, el cual debió realizar en tiempo y forma el Ayuntamiento, debidamente fundados, motivados, e integrados en el expediente técnico de obra como se muestra a continuación:

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10, fracción IX, y 13 primer párrafo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 5 fracción I, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 4 fracción XVIII, 8 fracción VII, 36, 37 párrafo primero fracción I, 38, 39, 42 y 43 de la Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo; 39, 44, 45, y 47 de la Ley para la Conservación y Sustentabilidad Ambiental del Estado de Michoacán de Ocampo; 55, 56 fracción VI, 66 y 72 del Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número OFI/350/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y con fecha de su recepción del 25 de noviembre de 2022, se presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el

hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 01.

2. Observación Preliminar número 02

Omisión en la integración del acta de finiquito de las obras con folios 13801 y 13803.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 8 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de las actas de finiquito de las obras en los expedientes técnicos unitarios de las obras revisadas, la cual indica el termino definitivo de la obra, es decir, se relaciona una descripción pormenorizada de los siguientes documentos que integran el finiquito, como son; (fechas contractuales, características de los planos o cambios si los hubo, periodos y pagos de las estimaciones, fechas de la bitácora, fecha del acta entrega-recepción, fianzas, resumen financiero, resultados de las pruebas de laboratorio, y reporte fotográfico, según sea necesario respecto a cada obra), que es validado y firmado por las partes en esta acta de finiquito que no presento el Ayuntamiento, de las obras señaladas:

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 45, párrafo sexto, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción VII, numeral 85 y 170, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número OFI/350/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y con fecha de su recepción del 25 de noviembre de 2022, se presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados 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/AO/M034/078/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad

Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Observación Preliminar número 03

Omisión de los permisos y licencias emitidos por el Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán de las obras con folios 13804, 13806 y 13809.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 8 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de los permisos y licencias de construcción en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió realizar en tiempo y forma el Ayuntamiento, debidamente fundados, motivados, e integrados en el expediente técnico de obra como se muestra a continuación:

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 14, fracción II, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción I, numeral 12 y 114, fracción IX, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número OFI/350/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y con fecha de su recepción del 25 de noviembre de 2022, se presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 03.

4. Observación Preliminar número 04

Omisión en la integración documentales de los Expedientes Técnicos de las obras, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación de las obras con folios 13802 y 13807.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 8 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de los Calendarios o Programas de Utilización de Recursos Humanos, Calendarios o Programas de Utilización de Maquinaria y Equipo de Construcción, Bitácora de Maquinaria, Lista de Raya, generadores de lista de raya, en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió realizar en tiempo y forma el Ayuntamiento, debidamente fundados, motivados, e integrados en el expediente técnico de obra como se muestra a continuación:

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 14, fracción II, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción I, numeral 12 y 114, fracción IX, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número OFI/350/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y con fecha de su recepción del 25 de noviembre de 2022, se presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M034/078/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Observación Preliminar número 05

Omisión en el soporte documental que comprueba y justifique el Gasto, por la cantidad de 2,637,982, correspondiente de las obras: Programa de Bacheo y Segunda Etapa del Programa de Bacheo, con folios 13802 y 13807 respectivamente.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de 8 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó que en las 2 obras, carecen de soporte documental técnico, justificativo y comprobatorio, por lo que no se pudo justificar el gasto ejercido, como a continuación se describe:

Referente a los NÚMEROS GENERADORES DE LOS VOLÚMENES se requiere del soporte documental que compruebe y justifique el Gasto, por gasto ejercido, que respalde la justificación comprobatoria de la ejecución de los trabajos consistentes en Bacheo con mezcla asfáltica, los cuales debieron de estar debidamente referenciados, en la que se indique la ubicación de los trabajos referidos "croquis", su longitud, ancho, ni espesor de aplicación de los mismos, por lo que no se logró acreditar la ejecución de los trabajos, al presentar incompleto el expediente técnico unitario de la obra, no fue posible realizar el ejercicio de congruencia de los gastos cargados y pagados al costo de la misma, y se determinó un probable pago improcedente por un monto de 2,637,982, que representa el costo ejecutado por Administración Directa por parte de la Dirección de Obras Públicas del Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán, de las obras con folios 13802 y 13807 respectivamente.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10, fracción IX, y 13 primer párrafo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 5 fracción I, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 4 fracción XVIII, 8 fracción VII, 36, 37 párrafo primero fracción I, 38, 39, 42 y 43 de la Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo; 39, 44, 45, y 47 de la Ley para la Conservación y Sustentabilidad Ambiental del Estado de Michoacán de Ocampo; 55, 56 fracción VI, 66 y 72 del Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número OFI/350/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y con fecha de su recepción del 25 de noviembre de 2022, se presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M034/078/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS Y LAS OBSERVACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante Oficio número OFI/350/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022, y con fecha de su recepción del 25 de noviembre de 2022, misma que 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.

SISTEMA DE AGUA POTABLE, DRENAJE Y ALCANTARILLADO DE CIUDAD HIDALGO, MICHOACÁN

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

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

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	10,718,388	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	7,351,230
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	21,367,847	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	993,143	Porción a Corto Plazo de la Deuda Publica a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	641,838	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	1,112,810
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	33,721,216	Otros Pasivos a Corto Plazo	285,731
ACTIVO NO CIRCULANTE		TOTAL PASIVO CIRCULANTE	8,749,771
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	PASIVO NO CIRCULANTE	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	10,000	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	72,474
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	30,502,771	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	29,872,020	Deuda Publica a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	974,748	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	168,211	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	72,474
Otros Activos No Circulantes	0	TOTAL DEL PASIVO	8,822,245
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	61,527,750	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	
TOTAL ACTIVO	95,248,966	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO	14,953,309
		Aportaciones	14,953,309
		Donaciones de Capital	0

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO	71,473,412
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,995,771
		Resultados de Ejercicios Anteriores	67,477,641
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0
		EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO	0
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		TOTAL DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	86,426,721
		TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	95,248,966

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado (SAPA) de Ciudad Hidalgo, Michoacán.

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 95 millones 248 mil 966 pesos, de los cuales 33 millones 721 mil 216 pesos son circulantes y 61 millones 527 mil 750 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 8 millones 822 mil 245 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 86 millones 426 mil 721 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)	8,822,245	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	86,426,721	=	Total activo (ESF)	95,248,966	95,248,966	x	
2	Total del Activo (ESF)	95,248,966	-	Total del pasivo (ESF)	8,822,245	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	86,426,721	86,426,721	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	3,995,771	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	3,995,771	=	0	0	0	x	

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

Derivado del análisis realizado al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, el resultado muestra que la cifra del apartado de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) es congruente con el que reporta el Estado de Actividades del 1 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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{33,721,216}{8,749,771}$	3.85
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{33,721,216-641,838}{8,749,771}$	3.78
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{10,718,388}{8,749,771}$	1.22
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{8,822,245}{95,248,966}$	0.09

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado (SAPA) de Ciudad Hidalgo, Michoacán.

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

Solvencia: El ente 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 3 pesos 85 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 3 pesos 85 centavos de activos disponibles, lo que significa que este tiene solvencia económica.

Liquidez: Por cada peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 1 peso 22 centavos de efectivo, esto significa que la entidad tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 9% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento es sano.

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

CONCEPTO	2021
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
INGRESOS DE LA GESTIÓN	40,919,510
a. Impuestos	0
b. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
c. Contribuciones de Mejoras	0
d. Derechos	0
e. Productos	109,254
f. Aprovechamientos	0
g. Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	40,810,256
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES Y PENSIONES Y JUBILACIONES	6,361,243
a. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	6,361,243
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 Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
d. Disminución del Exceso de Provisiones	0
e. Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	47,280,753
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	36,142,686
a. Servicios Personales	14,733,787
b. Materiales y Suministros	5,189,822
c. Servicios Generales	16,219,077
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0
a. Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
b. Transferencias al Resto del Sector Público	0

CONCEPTO	2021
c. Subsidios y Subvenciones	0
d. Ayudas Sociales	0
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 PÚBLICA	0
a. Intereses de la Deuda Pública	0
b. Comisiones de la Deuda Pública	0
c. Gastos de la Deuda Pública	0
d. Costos por Coberturas	0
e. Apoyos Financieros	0
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	0
a. Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
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
INVERSIÓN PÚBLICA	7,142,296
a. Inversión Pública No Capitalizable	7,142,296
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	43,284,982
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	3,995,771

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado (SAPA) de Ciudad Hidalgo, Michoacán

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

El comportamiento porcentual de los Ingresos de la Hacienda Pública Municipal del Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado (SAPA) de Ciudad Hidalgo, Michoacán, durante el ejercicio 2021, en relación con el total de ingresos, fue el siguiente:

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	40,919,510	87
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	6,361,243	13
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	47,280,753	100

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

La tabla que antecede muestra el 87 por ciento como porcentaje mayor, con base en el total de ingresos y corresponde a los ingresos propios o de gestión; mientras que el 13 por ciento son de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de las Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones, participaciones y aportaciones federales, es decir, que las finanzas de este Organismo municipal dependen en su mayoría de los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, por lo que la recaudación de Productos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representan ingresos altos.

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	36,142,686	83
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0	0
Inversión Pública	7,142,296	17
Total de Gastos y Otras Pérdidas	43,284,982	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 83 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021, le sigue la Inversión Pública No Capitalizable con un 17 por ciento.

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

Gastos de Funcionamiento	IMPORTE	%
Servicios Personales	14,733,787	41
Materiales y Suministros	5,189,822	14
Servicios Generales	16,219,077	45
Total	36,142,686	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 Servicios Generales que representa un 45 por ciento, un 41 por ciento del recurso se aplicó a Servicios Personales y un 14 por ciento se gastó en Materiales y Suministros.

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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{40,919,510 \times 100}{47,280,753}$	87
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{6,361,243 \times 100}{47,280,753}$	13
Captación Impositiva Global	IVBYPS=Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IVBYPS \times 100}{IT}$	$\frac{40,810,257 \times 100}{47,280,753}$	86
Captación Impositiva Local	IVBYPS=Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios----- IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IVBYPS \times 100}{IPFL}$	$\frac{40,810,257 \times 100}{40,919,510}$	100

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado (SAPA) de Ciudad Hidalgo, 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 87 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 13 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021 fue de 86 por ciento.

La captación impositiva local, resultante de la recaudación por ingresos por venta de bienes y prestación de servicios sobre el total de los ingresos locales en el ejercicio 2021, representa el 100 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gastos	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{36,142,686 \times 100}{43,284,982}$	83
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{14,733,787 \times 100}{36,142,686}$	41
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{14,733,787 \times 100}{43,284,982}$	34
Proporción de los Materiales y Suministros.	M y S=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{5,189,822 \times 100}{43,284,982}$	12
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{16,219,077 \times 100}{43,284,982}$	37

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado (SAPA) de Ciudad Hidalgo, 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 83 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 41 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 34 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 12 por ciento y en Servicios Generales fue del 37 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	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{47,280,753 \times 100}{43,284,982}$	109
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	47,280,753 – 43,284,982	3,995,771
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{36,142,686 \times 100}{40,919,510}$	88

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado (SAPA) de Ciudad Hidalgo, 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 109, 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 ahorro de 3 millones 995 mil 771 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que son 88 por ciento menores que los ingresos propios

SISTEMA DE AGUA POTABLE, DRENAJE Y ALCANTARILLADO DE CIUDAD HIDALGO, MICHOACÁN

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 Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Ciudad Hidalgo, 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	40,919,510	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	40,919,510	Pesos
Universo a Fiscalizar	40,919,510	Pesos
Muestra Auditada	40,919,510	Pesos
Representatividad de la muestra	77	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 40 millones 919 mil 510 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 60 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. 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 Productos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios.

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 haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

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

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **SAPA/PJG/013/2022**, de fecha 1 de diciembre 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. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos de Gestión se conoció que en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, existen diferencias en el apartado de HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO por un monto de 331 mil 676 pesos; en el ejercicio 2021 el RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES no corresponde a la suma de RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) más EL RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES DEL EJERCICIO 2020.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33 y 44, de Ley General de Contabilidad Gubernamental; y Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Registro e Integración Presupuestaria y Devengo Contable de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante el Oficio número **SAPA/PJG/013/2022**, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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

1.1. Se verificó 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 Productos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, 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 verificó que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.3. Observación Preliminar número 02

Con base a la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, se realizó cruce con los archivos electrónicos e impreso proporcionados que contienen el reporte de los Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre 2021, con un saldo de 16 millones 313 mil 489 pesos, sin embargo, dicho saldo no corresponde a lo registrado en las cuentas de Bienes Muebles e Inmuebles contenidas en el Estado de Situación Financiera correspondiente al ejercicio 2021. Lo que indica que no existe una conciliación y actualización de los importes del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles que den certeza a la situación real del patrimonio de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2 primer párrafo, 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 y 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad

Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 45 de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán; y Punto D: "ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES", del ACUERDO por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011. Apartado 1.1 del punto B de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011.

Mediante el Oficio número **SAPA/PJG/013/2022**, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M034/282-IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis de la información proporcionada se aprecia que en el Estado de Situación Financiera el monto de la Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes es de 0 pesos y es igual en ambos ejercicios (2021 y 2020) tampoco se localizó el registro contable de Depreciación y Amortización de bienes muebles; y de la revisión a las notas a los Estado Financieros, el importe presentado es el mismo sin localizarse más información al respecto.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Punto D.1.2 párrafo segundo del Acuerdo por el que se emiten Los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos; y Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, Apartado B, Numeral 6.

Mediante el Oficio número **SAPA/PJG/013/2022**, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M034/282-IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

Se verificó que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

1.6. Se verificaron los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el Oficio número **SAPA/PJG/013/2022**, de fecha

1 de diciembre de 2022, adjuntando 13 fojas certificadas, así como información en medio electrónico; mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

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 Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado (SAPA) de Ciudad Hidalgo, 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	40,919,510	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	40,919,510	Pesos
Universo a Fiscalizar	40,919,510	Pesos
Muestra Auditada	40,919,510	Pesos
Representatividad de la muestra	77	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 40 millones 919 mil 510 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 60 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. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. 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 egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

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

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

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

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

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

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

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

4.3. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en las facturas pagadas, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas.

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

5. Otros cumplimientos.

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

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

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

6. Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios.

6.1. 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.

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

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

7.1. Verificar la aprobación, la publicación, de la creación del Organismo, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

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

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

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

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

8.2. 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.

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

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

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

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

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

aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del 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 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **SAPA/PJG/014/2022**, de fecha 1 de diciembre 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. Observación Preliminar número 01

Con base a la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, respecto de los auxiliares contables de bancos y su cruce de información con el Estado de Cuenta Bancario, donde se administraron los Ingresos de

Gestión, se detectó que se realizaron transferencias a otras cuentas bancarias, de los cuales no se pudo identificar el destino de los recursos, correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 69 párrafos segundo, tercero y cuarto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Sustancia económica de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante el Oficio número **SAPA/PJG/014/2022**, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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

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

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

1.4. Observación Preliminar número 02

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la difusión de información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en la página oficial de la Entidad Fiscalizada, se conoció que existen diferentes inconsistencias que a continuación se señalan:

Informe sobre Estudios Actuariales: El Informe sobre Estudios Actuariales se presenta con la leyenda "**NO APLICA**" lo cual es incorrecto, ya que: *"en un estudio actuarial se aplican modelos estadísticos y matemáticos que permiten medir el pasivo laboral contingente que tienen las empresas o instituciones a partir de las obligaciones laborales establecidas en la Ley Federal de Trabajo (como la prima de antigüedad y la indemnización legal por*

despido) o de las prestaciones otorgadas informal/formalmente para sus empleados a través de Contratos Colectivos de Trabajo o de planes de pensiones, de gasto médico, entre otros". La Entidad Fiscalizada, cuenta con trabajadores sindicalizados, de ahí la importancia de contar con el Estudio Actuarial y mantenerlo actualizado.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 18, párrafo tercero, fracción IV de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y de los Municipios y Objeto 8 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante el Oficio número **SAPA/PJG/014/2022**, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 02**.

1.5. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que existen diferentes inconsistencias respecto a las Notas a los Estados Financieros, que a continuación se señalan:

Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera.

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes, la entidad fiscalizada presenta un saldo con un importe de cero pesos.

IV Notas al Estado de Flujo de efectivo.

a) En el Análisis del Saldo Inicial y Final del Estado de Flujo de Efectivo en la Cuenta de Efectivo y Equivalentes: La entidad fiscalizada presenta la información de manera incompleta, puesto que solamente presentan los importes en una sola columna correspondiente al ejercicio sujeto a revisión (2021), adicionalmente existe un error, pues asentaron que se trata del ejercicio 2020.

En la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de Actividades de Operación y la Cuenta Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios: La entidad fiscalizada presenta la información de manera incompleta, puesto que solamente presentan los importes en una sola columna correspondiente al ejercicio sujeto a revisión (2021).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33 y 35 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; 89 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Norma 01-08-008 Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, Apartado I) Notas a los Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante el Oficio número **SAPA/PJG/014/2022**, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados 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/M034/281-IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar número 04

Con base a la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, respecto de los auxiliares contables de bancos y su cruce de información con el Estado de Cuenta Bancario, donde se administraron los Recursos de Gestión, se detectó que se realizaron movimientos bancarios correspondientes a préstamos personales otorgados en el ejercicio 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante el Oficio número **SAPA/PJG/014/2022**, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el

hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M034/281-IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.1. Observación Preliminar número 05

Con base a la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se han realizado los procedimientos para la solicitud de devolución del Impuesto al Valor Agregado ante el Servicio de Administración Tributaria, correspondiente al ejercicio 2021, identificando que al 3 de diciembre de 2021 presentan los saldos a favor, de los cuales 1 millón 54 mil 700 pesos corresponden al ejercicio 2021 y 11 millones 448 mil 897 pesos, corresponden a ejercicios anteriores.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 3, 6 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; Artículo 45 Fracción XVII de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán; y Regla 4.1.5. de la Resolución Miscelánea Fiscal de fecha 29 de diciembre de 2020 para el año 2021.

Mediante el Oficio número **SAPA/PJG/014/2022**, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

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

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

3.4. Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

3.6. Se verificó 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 2021 (2.3 por ciento) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

4.2. Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente

justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento, 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. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató que corresponden a los que se presentan en las facturas pagadas, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

5. Otros cumplimientos.

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

5.2. Se verificó que la Entidad Fiscalizada expida 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.

5.3 Se verificó la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria, 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. Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios.

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

6.2. Se revisaron los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

7.1. Se verificó la aprobación, la publicación, de la creación del Organismo, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7.2. Observación Preliminar número 06

De la verificación al cumplimiento normativo a la información proporcionada, se pudo constatar que la Entidad Fiscaliza no presentó el Reglamento Interior.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 49, fracción XI y 54, fracciones XVIII y XX de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante el Oficio número **SAPA/PJG/014/2022**, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M034/281-IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.2.1. Observación Preliminar número 07

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 40, inciso c), fracción VII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante el Oficio número **SAPA/PJG/014/2022**, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M034/281-IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

8.1. 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.

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

8.3. Observación Preliminar número 08

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo, una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, en relación con la creación y funcionamiento del Consejo Consultivo Municipal, de la entidad sujeta a fiscalización, se constató que no existe evidencia documental de su creación, así como de su funcionamiento.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 52 y 53 de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante el Oficio número **SAPA/PJG/014/2022**, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 08**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M034/281- IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.3.1. Observación Preliminar número 09

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo, una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, en relación con la integración y funcionamiento

de las Juntas Locales Municipales, de la entidad sujeta a fiscalización, se constató que no existe evidencia documental de su integración, así como de su funcionamiento.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 60, de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante el Oficio número **SAPA/PJG/014/2022**, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados 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/M034/281-IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

9.3. Observación Preliminar número 10

De la verificación al cumplimiento normativo se pudo constatar que la publicación de las modificaciones del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado del Michoacán fue el día 12 de noviembre de 2021 y se entregó de forma extemporánea en la Auditoría Superior de Michoacán en

fecha 25 de noviembre 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 el Oficio número **SAPA/PJG/014/2022**, de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó evidencia documental para aclarar la observación.

Los elementos proporcionados 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/M034/281-IP-07**, 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 número **SAPA/PJG/014/2022**, de fecha 1 de diciembre de 2022, adjuntando 133 fojas certificadas, así como información en medio electrónico; mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

FRACCIÓN III

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

La Ley de Ingresos del Municipio de Acuitzio, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 28 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 432 millones 342 mil 312 pesos de los cuales corresponden a organismo descentralizados municipales la cantidad de 36 millones 737 mil 524 pesos, en el rubro de Ingresos Propios, en el tipo "Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados municipales"; sin embargo, el ente registró en el Estado Analítico de Ingresos, en la columna del Estimado, la cantidad de 389 millones 310 mil 286 pesos; que durante el ejercicio fue modificado como se muestra en la tala siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	Estimado \$	Ampliaciones y/o Reducciones \$	Modificado \$	Pesos	%
Impuestos	33,747,946	-167,211	33,580,735	-167,211	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	505,531	3,006,092	3,511,623	3,006,092	595
Derechos	25,651,280	3,570,618	29,221,898	3,570,618	14
Productos	1,854,332	-876,843	977,489	-876,843	-47
Aprovechamientos	7,461,824	2,314,401	9,776,225	2,314,401	31
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	320,089,373	-1,502,902	318,586,471	-1,502,902	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	389,310,286	6,344,155	395,654,441	6,344,155	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 395 millones 654 mil 441 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	33,747,946	33,580,735	33,580,735	-167,211	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	505,531	3,511,623	3,511,623	3,006,092	595
Derechos	25,651,280	29,221,898	29,221,898	3,570,618	14
Productos	1,854,332	977,489	977,489	-876,843	-47
Aprovechamientos	7,461,824	9,776,225	9,776,225	2,314,401	31

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
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	320,089,373	318,586,471	318,586,471	-1,502,902	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	389,310,286	395,654,441	395,654,441	6,344,155	2

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

En la comparación de los Ingresos Estimados al inicio del ejercicio, respecto a los Ingresos Recaudados al final del mismo, se tiene un aumento por la cantidad de 6 millones 344 mil 155 pesos, equivalente al 2 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Contribuciones de Mejoras por la cantidad de 3 millones 6 mil 92 pesos, equivalentes al 595 por ciento; Derechos por la cantidad de 3 millones 570 mil 618 pesos, equivalente al 14 por ciento; Aprovechamientos por la cantidad de 2 millones 314 mil 401 pesos, equivalentes al 31 por ciento.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, por la cantidad de 1 millón 502 mil 902 pesos.

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 no hubo diferencias, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	33,580,735	33,580,735	33,580,735	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	3,511,623	3,511,623	3,511,623	0	0
Derechos	29,221,898	29,221,898	29,221,898	0	0
Productos	977,489	977,489	977,489	0	0

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Aprovechamientos	9,776,225	9,776,225	9,776,225	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	318,586,471	318,586,471	318,586,471	0	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	395,654,441	395,654,441	395,654,441	0	0

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

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

ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL GASTO EN RELACIÓN CON EL PRESUPUESTO APROBADO, MODIFICADO, DEVENGADO Y PAGADO 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	202,767,036	-22,427,391	180,339,645	180,339,645	174,044,049	0	0
2000	Materiales y Suministros	30,167,304	15,189,732	45,357,036	45,356,852	45,356,852	184	0
3000	Servicios Generales	47,016,193	-5,691,022	41,325,171	41,325,130	40,369,674	41	0
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,726,368	9,967,578	27,693,945	27,693,945	27,693,945	0	0
5000	Bienes Muebles e Intangibles	0	11,328,330	11,328,330	11,328,330	8,096,282	0	0
6000	Inversión Pública	90,853,906	-8,065,914	82,787,992	75,987,843	69,329,483	6,800,150	100
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	779,479	5,091,753	5,871,232	5,871,232	5,871,232	0	0
Total		389,310,286	5,393,066	394,703,352	387,902,977	370,761,518	6,800,375	100

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

Del análisis a la información se conoció lo siguiente:

A. PRESUPUESTO APROBADO

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal del año 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 16 de febrero de 2021, por la cantidad de 389 millones 310 mil 286 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 5 millones 393 mil 66 pesos, dando un monto de 394 millones 703 mil 352 pesos, que representó el 1 por ciento de incremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 2000 Materiales y Suministros y en el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; caso contrario el capítulo 1000 Servicios Personales que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

C. SUBEJERCICIO FISCAL

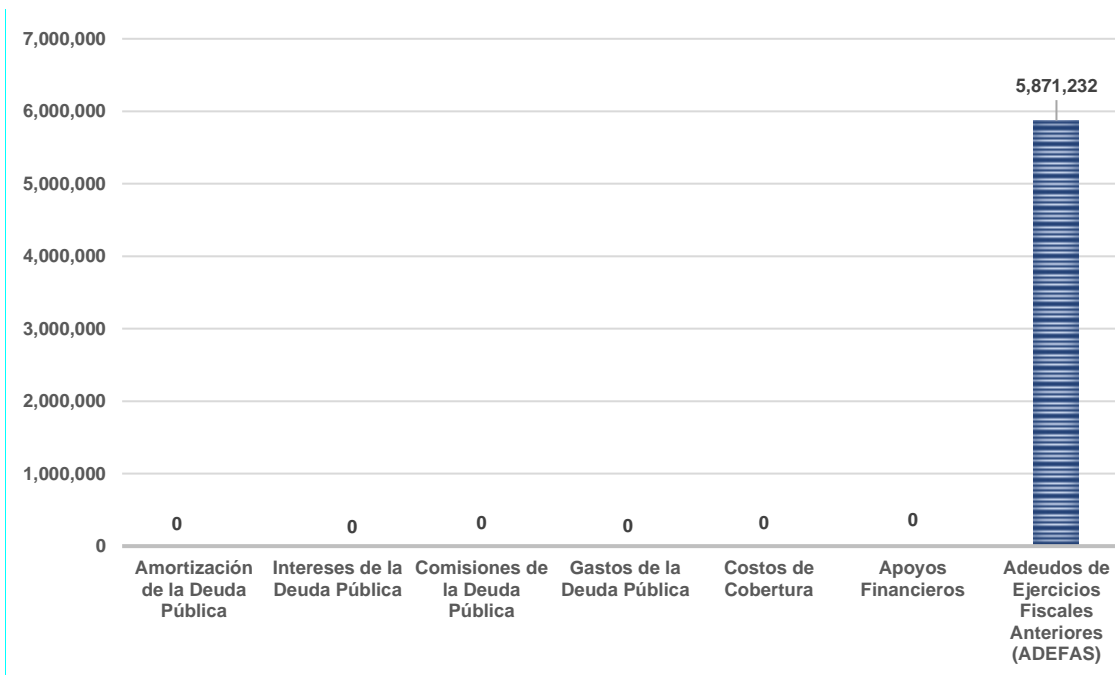
Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 6 millones 800 mil 375 pesos, lo que representa el 2 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado. Así mismo, del total del subejercicio registrado se conoció que el capítulo 6000 Inversión Pública tuvo un subejercicio del 100 por ciento.

D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO DEL GASTO

Del análisis al Gasto Devengado se conoció que el capítulo 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 779 mil 479 pesos, ampliando el presupuesto durante el ejercicio por la cantidad de 5 millones 91 mil 753; devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de 5 millones 871 mil 232 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 Hidalgo, Michoacán, devengo ingresos por la cantidad de 395 millones 654 mil 441 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 387 millones 902 mil 977 pesos, resulta un superávit financiero por la cantidad de 7 millones 751 mil 464 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	395,654,441
Total de Egresos Devengados 2021	387,902,977
Total Superávit financiero	7,751,464

FRACCIÓN IV

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

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

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

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADA	REALIZADA
1	Presidencia Municipal, Regidores, Sindicatura, Contraloría, Secretaría del H. Ayuntamiento, Tesorería, Dirección de Seguridad Pública, Tránsito y Vialidad, Dirección Jurídica y Transparencia, Dirección de Reglamentos	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)	121,784,6145	129,015,252	100	61
2	Presidencia Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)	22,819,331	32,642,291	100	21
3	Presidencia Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	100
4	Presidencia Municipal y Regidores	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	100

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADA	REALIZADA
5	Presidencia Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	78
6	Presidencia Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	78
7	Presidencia Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	0
8	Presidencia Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	0
9	Presidencia Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	100
10	Presidencia Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	100
11	Regidores	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)	9,025,858	8,906,617	100	78
12	Regidores	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	78
13	Regidores	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	78
14	Regidores	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	100
15	Sindicatura Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)	2,566,560	2,653,735	100	94
16	Sindicatura Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	100
17	Sindicatura Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	100
18	Sindicatura Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	100

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADA	REALIZADA
		Administrativa)				
19	Sindicatura Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	100
20	Contraloría Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	115
21	Contraloría Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	92
22	Vigilar El Comportamiento de la Situación Patrimonial de los Servidores Públicos Municipales.	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	117
23	Secretaría Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)	3,543,879	3,122,087	100	100
24	Secretaría Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	100
25	Secretaría Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	100
26	Secretaría Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	100
27	Secretaría Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	100
28	Secretaría Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	100
29	Secretaría Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	100
30	Secretaría Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	100
31	Tesorería Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)	9,418,156	8,900,532	100	97

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADA	REALIZADA
32	Tesorería Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)		129	100	100
33	Tesorería Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)		129	100	100
34	Tesorería Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)		1	100	97
35	Tesorería Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)		1	100	97
36	Tesorería Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)		1	100	99
37	Tesorería Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)		1	100	99
38	Tesorería Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)		3,765	100	97
39	Tesorería Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)		3,765	100	97
40	Tesorería Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)		2	100	98
41	Tesorería Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)		1	100	98
42	Tesorería Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)		1	100	98
43	Dirección Jurídica	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)	6,583,381	7,354,290	100	121
44	Dirección Jurídica	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	135

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADA	REALIZADA
45	Dirección Jurídica	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	135
46	Dirección Jurídica	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	99
47	Dirección Jurídica	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	99
48	Dirección Jurídica	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	20
49	Dirección Jurídica	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	60
50	Dirección de Reglamentos	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)	3,067,456	2,874,876	100	72
51	Dirección de Reglamentos	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	72
52	Dirección de Reglamentos	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)			100	72
53	Dirección de Desarrollo Urbano, Dirección de Desarrollo Económico y Apoyos Productivos, Oficialía Mayor	Economía y Desarrollo Sostenible. (Grandeza Económica)	11,885,567	6,551,492	100	330
54	Dirección de Desarrollo Urbano	Economía y Desarrollo Sostenible. (Grandeza Económica)	2,061,302	1,813,67	100	125
55	Dirección de Desarrollo Urbano	Economía y Desarrollo Sostenible. (Grandeza Económica)			100	50
56	Dirección de Desarrollo Urbano	Economía y Desarrollo Sostenible. (Grandeza Económica)			100	50
57	Dirección de Desarrollo Urbano	Economía y Desarrollo Sostenible. (Grandeza Económica)			100	125

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADA	REALIZADA
58	Dirección de Desarrollo Urbano	Economía y Desarrollo Sostenible. (Grandeza Económica)			100	72
59	Dirección de Desarrollo Urbano	Economía y Desarrollo Sostenible. (Grandeza Económica)			100	194
60	Dirección de Desarrollo Urbano	Economía y Desarrollo Sostenible. (Grandeza Económica)			100	143
61	Dirección de Desarrollo Urbano	Economía y Desarrollo Sostenible. (Grandeza Económica)			100	70
62	Dirección de Desarrollo Urbano	Economía y Desarrollo Sostenible. (Grandeza Económica)			100	70
63	Dirección de Desarrollo Económico y Apoyos Productivos	Economía y Desarrollo Sostenible. (Grandeza Económica)	9,824,264	4,737,820	100	98
64	Dirección de Desarrollo Económico y Apoyos Productivos	Economía y Desarrollo Sostenible. (Grandeza Económica)			100	90
65	Dirección de desarrollo Económico y Apoyos Productivos	Economía Y Desarrollo Sostenible. (Grandeza Económica)			100	90
66	Dirección de Desarrollo Económico y Apoyos Productivos	Economía y Desarrollo Sostenible. (Grandeza Económica)			100	98
67	Dirección de Desarrollo Económico y Apoyos Productivos	Economía y Desarrollo Sostenible. (Grandeza Económica)			100	98
68	Dirección de Desarrollo Económico y Apoyos Productivos	Economía y Desarrollo Sostenible. (Grandeza Económica)			100	91
69	Dirección de Desarrollo Económico y Apoyos Productivos	Economía y Desarrollo Sostenible. (Grandeza Económica)			100	91
70	Oficialía Mayor	Economía y Desarrollo Sostenible (Grandeza Económica)	8,189,431	13,361,314	100	90

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADA	REALIZADA
71	Oficialía Mayor	Economía y Desarrollo Sostenible (Grandeza Económica)			100	90
72	Oficialía Mayor	Economía y Desarrollo Sostenible (Grandeza Económica)			100	107
73	Oficialía Mayor	Economía y Desarrollo Sostenible (Grandeza Económica)			100	81
74	Oficialía Mayor	Economía y Desarrollo Sostenible (Grandeza Económica)			100	118
75	Oficialía Mayor	Economía y Desarrollo Sostenible (Grandeza Económica)			100	118
76	Oficialía Mayor	Economía y Desarrollo Sostenible (Grandeza Económica)			100	102
77	Oficialía Mayor	Economía y Desarrollo Sostenible (Grandeza Económica)			100	102
78	Dirección de Obras Públicas, Dirección de Desarrollo Social, D.I.F. Instituto de la Mujer, Instituto de Educación y Cultura, Dirección de Comunicación Social, Instituto Municipal de la Juventud e Instituto de Cultura Física y Deporte	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)	123,680,888	120,586,018	100	80
79	Dirección de Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)	123,680,888	120,586,018	100	80
80	Dirección de Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	70
81	Dirección de Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	70
82	Dirección de Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	81
83	Dirección de Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	81

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADA	REALIZADA
84	Dirección de Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	84
85	Dirección de Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	84
86	Dirección de Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	84
87	Dirección de Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	84
88	Dirección de Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	84
89	Dirección de Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	84
90	Dirección de Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	84
91	Dirección de Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	82
92	Dirección de Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	100
93	Dirección de Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	100
94	Dirección de Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	200
95	Dirección de Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	80
96	Dirección de Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	21
97	Dirección de Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	21
98	Dirección de Desarrollo Social	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)	6,116,659	5,240,902	100	1
99	Dirección de Desarrollo Social	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	27
100	Dirección de Desarrollo Social	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	27

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADA	REALIZADA
101	Dirección de Desarrollo Social	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	0
102	Dirección de Desarrollo Social	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	128
103	Dirección de Desarrollo Social	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	150
104	Dirección de Desarrollo Social	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	150
105	Dirección de Desarrollo Integral Familiar	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)	15,575,745	15,614,251	100	121
106	Dirección de Desarrollo Integral Familiar	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	100
107	Dirección de Desarrollo Integral Familiar	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	100
108	Dirección de Desarrollo Integral Familiar	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	100
109	Dirección de Desarrollo Integral Familiar	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	80
110	Dirección de Desarrollo Integral Familiar	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	100
111	Dirección de Desarrollo Integral Familiar	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	133
112	Dirección de Desarrollo Integral Familiar	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	100
113	Instituto de Educación y Cultura del Municipio de Hidalgo	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)	3,518,707	3,048,448	100	109
114	Instituto de Educación y Cultura del Municipio de Hidalgo	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	109
115	Instituto de Educación y Cultura del Municipio de Hidalgo	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	136
116	Instituto de Educación y Cultura del Municipio de Hidalgo	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	97

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADA	REALIZADA
117	Dirección De Comunicación Social	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)	4,946,600	4,390,626	100	100
118	Dirección De Comunicación Social	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	100
119	Dirección De Comunicación Social	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	100
120	Instituto Hidalguense de la Ciudad de la Juventud	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)	1,809,081	1,531,799	100	100
121	Instituto Hidalguense de la Ciudad de la Juventud	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	100
122	Instituto Hidalguense de la Ciudad de la Juventud	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	100
123	Instituto de Cultura Física y Deporte	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)	1,935,147	1,592,269	100	30
124	Instituto de Cultura Física y Deporte	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	30
125	Instituto de Cultura Física y Deporte	Desarrollo Social e Incluyente. (Grandeza Social)			100	30
126	Dirección de Desarrollo Forestal y Rural, Dirección de Servicios Públicos	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)	6,070,103	5,817,209	100	154
127	Dirección de Desarrollo Forestal y Rural	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)	6,070,103	5,817,209	100	162
128	Dirección de Desarrollo Forestal y Rural	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	108
129	Dirección de Desarrollo Forestal y Rural	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	2

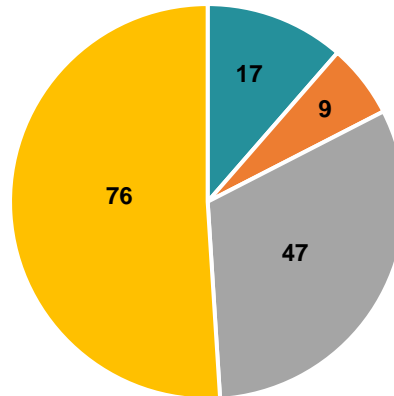
N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADA	REALIZADA
130	Dirección de Desarrollo Forestal y Rural	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	115
131	Dirección de Desarrollo Forestal y Rural	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	100
132	Dirección de Desarrollo Forestal y Rural	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	100
133	Dirección de Desarrollo Forestal y Rural	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	163
134	Dirección de Desarrollo Forestal y Rural	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	100
135	Dirección de Desarrollo Forestal y Rural	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	163
136	Dirección de Servicios Públicos	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)	81,266,857	79,050,491	100	100
137	Dirección de Servicios Públicos	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	100
138	Dirección de Servicios Públicos	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	100
139	Dirección de Servicios Públicos	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	100
140	Dirección de Servicios Públicos	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	100

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADA	REALIZADA
141	Dirección de Servicios Públicos	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	100
142	Dirección de Servicios Públicos	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	100
143	Dirección de Servicios Públicos	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	44
144	Dirección de Servicios Públicos	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	100
145	Dirección de Servicios Públicos	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	100
146	Dirección de Servicios Públicos	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	100
147	Dirección de Servicios Públicos	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	100
148	Dirección de Servicios Públicos	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	94
149	Dirección de Servicios Públicos	Desarrollo Ambiental Sustentable (Grandeza Ambiental)			100	100

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

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

CUMPLIMIENTO DE METAS



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

El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de ciento cuarenta y nueve objetivos distribuidos en 4 programas, para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento; como se observa en la gráfica, únicamente 76 objetivos 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 Hidalgo, Michoacán, se conoció que inicialmente se aprobó presupuesto a ejercer en el capítulo 4000 *"Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"*, que en relación al devengado, registró un incremento del 56 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,726,368	27,693,945	56

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 27 millones 693 mil 945 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

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



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacaron el concepto de Ayudas Sociales con un importe de 25 millones 276 mil 634 pesos que representó el 91 por ciento del total del gasto en este capítulo.

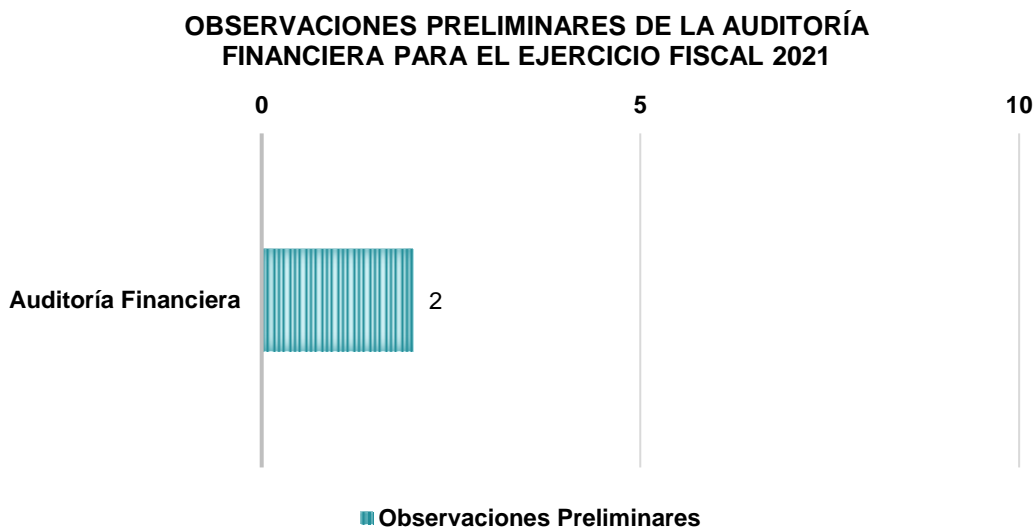
FRACCIÓN VI

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

AYUNTAMIENTO DE HIDALGO, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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



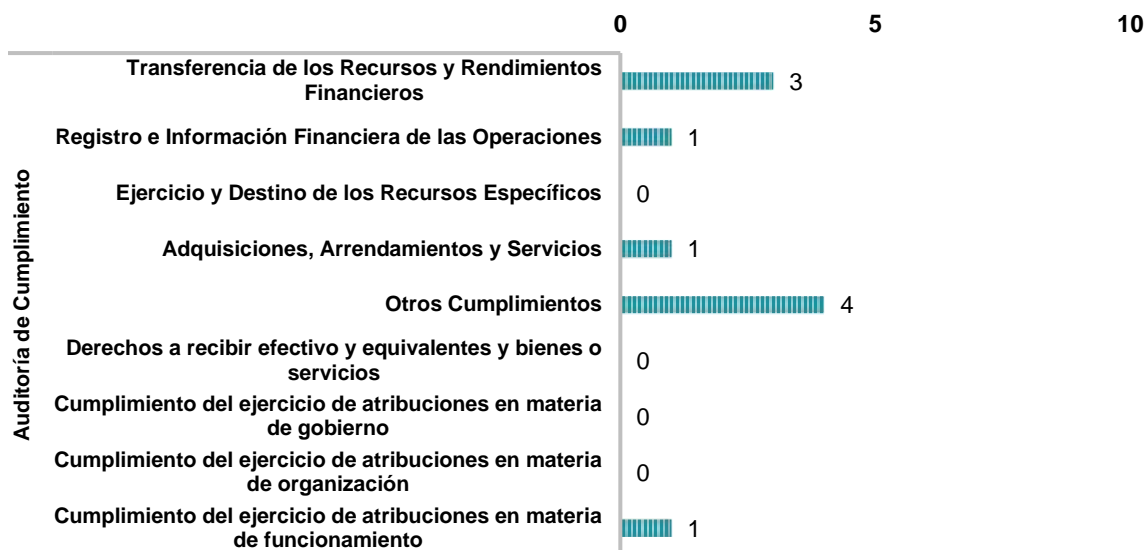
Así mismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Diferencias identificadas en el Estado de Situación Financiera.	Eliminada
02	Incumplimiento en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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



■ Observaciones Preliminares

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

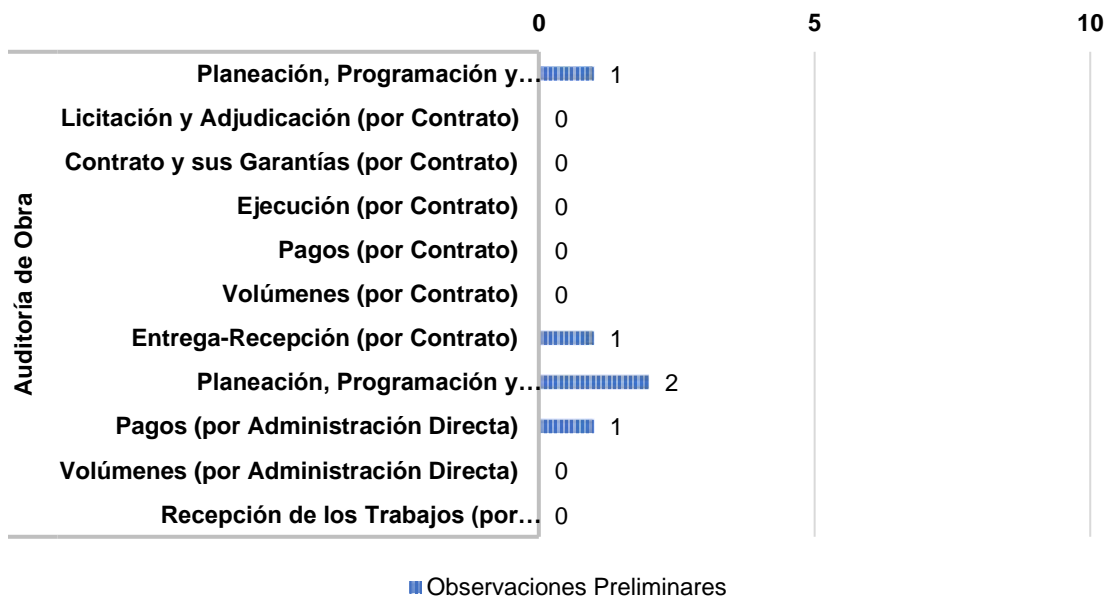
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros		
01	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Eliminada
02	Incumplimiento de difundir en la Página Oficial del Ayuntamiento la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Eliminada
03	Incumplimiento normativo respecto a la presentación de las Notas a los Estados Financieros.	Rectificada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
04	Pago de Multas, Actualizaciones y Recargos por incumplimiento de obligaciones en tiempo y forma, por \$1,271,645.44 (un millón doscientos setenta y un mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 44/100 M.N.)	Ratificada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios		
05	Omisión en realizar la conciliación del Inventario Físico con el registro contable.	Ratificada
Otros Cumplimientos		
06	Falta de Actualización del Bando de Gobierno Municipal.	Ratificada
07	Falta de actualización del Reglamento del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
08	Falta de actualización del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
09	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.	Ratificada
Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios		
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno		
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización		
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento		
10	Omisión de la entrega del ejemplar del Presupuesto de Egresos, así como sus modificaciones para el ejercicio fiscal 2021, ante la Auditoría Superior de Michoacán en el plazo establecido por ley.	Ratificada

AUDITORÍA DE OBRA

De igual manera, como resultado de la revisión respectiva, se presentan a continuación las observaciones preliminares detectadas:

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



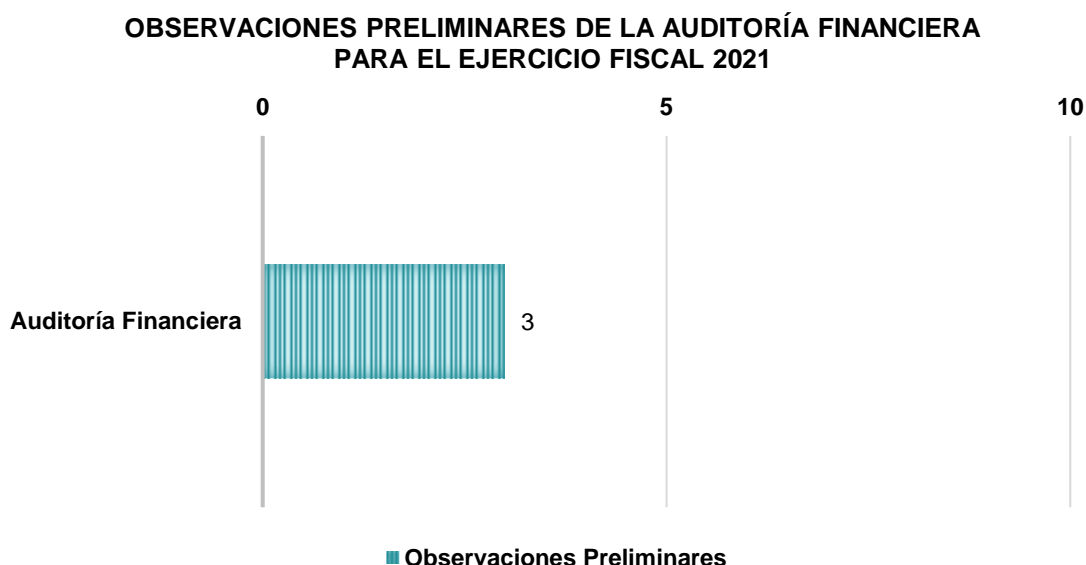
En complemento a la gráfica anterior, se muestran las observaciones preliminares señaladas de manera particular, y el resultado de la valoración de cada una de éstas en la tabla siguiente:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Omisión del Estudio de Impacto Ambiental por el Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán de las obras con folios 13801 y 13803.	Eliminada
Entrega-Recepción (por Contrato)		
02	Omisión en la integración del acta de finiquito de las obras con folios 13801 y 13803.	Ratificada
Planeación, Programación y Presupuestación (por Administración Directa)		
03	Omisión de los permisos y licencias emitidos por el Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán de las obras con folios 13804, 13806 y 13809.	Eliminada
04	Omisión en la integración documentales de los Expedientes Técnicos de las obras, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación de las obras con folios 13802 y 13807.	Rectifica
Pagos (por Administración Directa)		
05	Omisión en la integración documentales de los Expedientes Técnicos de las obras, que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación de las obras con folios 13802 y 13807.	Ratificada

SISTEMA DE AGUA POTABLE, DRENAJE Y ALCANTARILLADO DE CIUDAD HIDALGO, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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

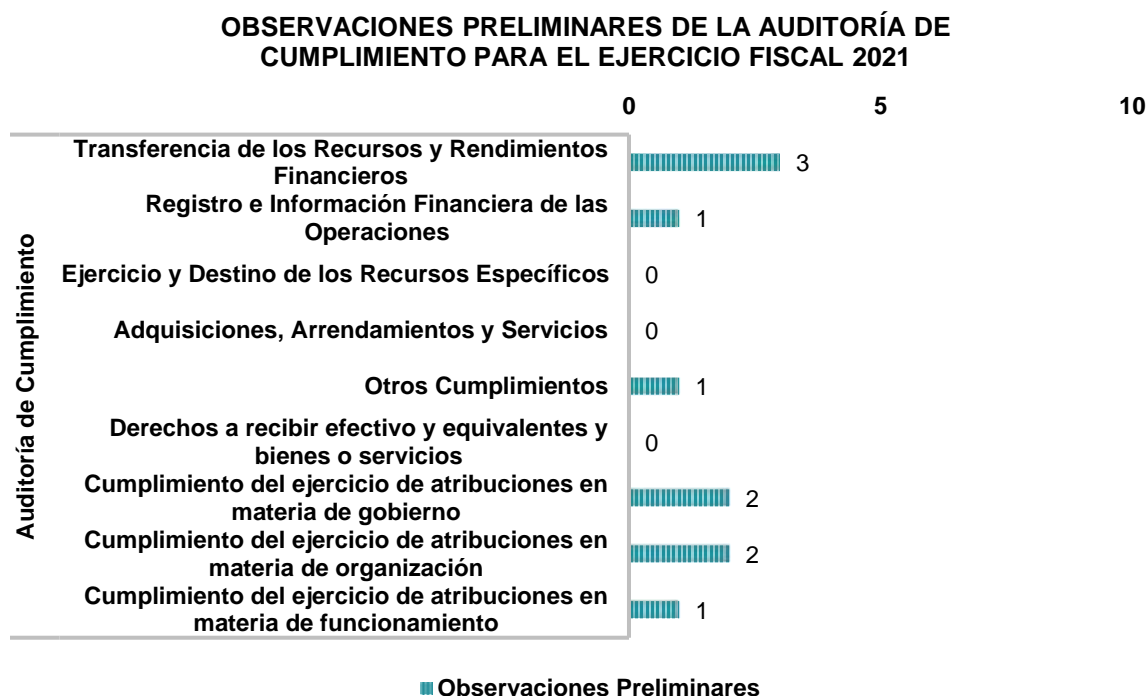


Así mismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Diferencias determinadas en el Estado de Situación Financiera.	Eliminada
02	Omisión en realizar la conciliación del Inventario Físico con el registro contable.	Ratificada
03	Incumplimiento en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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



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	Transferencias de recursos entre cuentas bancarias de diferentes fuentes de financiamiento.	Eliminada
02	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial del Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Ciudad Hidalgo, Michoacán la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Eliminada
03	: Incumplimiento normativo respecto a la presentación de las Notas a los Estados Financieros.	Rectificada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
04	Erogaciones no presupuestadas en los recursos de Gestión destinados a Préstamos Personales, por un monto de \$53,950.00 (cincuenta y tres mil novecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.)	Ratificada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios		
Otros Cumplimientos		
05	Incumplimiento en realizar la solicitud de devolución del Impuesto al Valor Agregado, por un importe de \$ 12,503,597.63 (doce millones quinientos tres mil quinientos noventa y siete pesos 63/100 M.N.).	Eliminada
Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios		
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno		
06	Falta de aprobación y publicación del Reglamento Interior del Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado.	Ratificada
07	Falta de Actualización y Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, los reglamentos autorizados por el Ayuntamiento para su aplicación	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización		
08	Incumplimiento en la integración y funcionamiento del Consejo Consultivo Municipal.	Ratificada
09	Incumplimiento en la integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales.	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento		
10	Omisión de la entrega del ejemplar de las modificaciones del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ante la Auditoría Superior de Michoacán en el plazo establecido por Ley	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:

AYUNTAMIENTO DE HIDALGO, MICHOACÁN

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
- Acuerdo por el que se emiten Los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos
- Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo punto 1.1 Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley para la Conservación y Sustentabilidad Ambiental del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.

SISTEMA DE AGUA POTABLE, DRENAJE Y ALCANTARILLADO DE CIUDAD HIDALGO, MICHOACÁN

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 del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán
- Acuerdo por el que se emiten Los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos
- Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo punto 1.1 Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

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 Hidalgo, 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 DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Sindicatura Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)	Representar legalmente al municipio en los litigios y controversias en que ésta fuera parte, fungiendo como ente conciliador para preservar los derechos de los ciudadanos, además de vigilar la correcta recaudación y aplicación de erario y del patrimonio municipal.	Representar legalmente al municipio en los litigios y controversias en que ésta fuera parte, fungiendo como ente conciliador para preservar los derechos de los ciudadanos, además de vigilar la correcta recaudación y aplicación de erario público y del patrimonio municipal.	Generar una cultura de legalidad con mecanismos transparentes y profesionales del sistema de seguridad pública y de procuración de justicia.	Promover Y Fortalecer La Gobernabilidad Democrática
2	Secretaría Municipal	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)	Hacer de Hidalgo un municipio modelo, institucional, profesional, vanguardista, transparente e incluyente, que otorgue soluciones oportunas ante los requerimientos y necesidades del municipio, así como de la sociedad. ser un órgano ejecutor y observador, que conduzca las áreas de la administración municipal para alcanzar los objetivos programados en el presente plan, sujetos a los principios de austeridad, honestidad y eficiencia.	Hacer de Hidalgo un municipio modelo, institucional, profesional, vanguardista, transparente e incluyente, que otorgue soluciones oportunas ante los requerimientos y necesidades del municipio, así como de la sociedad. ser un órgano ejecutor y observador, que conduzca las áreas de la administración municipal para alcanzar los objetivos programados en el presente plan, sujetos a los principios de austeridad, honestidad y eficiencia.	Desarrollar un gobierno digital de vanguardia, para permitir a los ciudadanos agilizar trámites, consultar información y verificar los resultados del gobierno.	Promover Y Fortalecer La Gobernabilidad Democrática
3	Dirección Jurídica	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)	El objetivo de la dirección jurídica es cumplir con las facultades y obligaciones previstas en la normatividad municipal en la materia, así como garantizar el eficaz funcionamiento jurídico de la administración pública municipal, por medio de servicios oportunos y confiables de representación, asesoría, capacitación, desarrollo y actualización de marcos normativos, así como de promoción de la cultura de la legalidad, facilitando con ello el cumplimiento de los planes y objetivos propuestos por la actual administración.	El objetivo de la dirección jurídica es cumplir con las facultades y obligaciones previstas en la normatividad municipal en la materia, así como garantizar el eficaz funcionamiento jurídico de la administración pública municipal, por medio de servicios oportunos y confiables de representación, asesoría, capacitación, desarrollo y actualización de marcos normativos, así como de promoción de la cultura de la legalidad,	Generar una cultura de legalidad con mecanismos transparentes y profesionales del sistema de seguridad pública y de procuración de justicia.	Promover Y Fortalecer La Gobernabilidad Democrática

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
				facilitando con ello el cumplimiento de los planes y objetivos propuestos por la actual administración.		
4	Dirección De Reglamentos	Desarrollo Institucional, Política y Gobierno (Grandeza Administrativa)	Dar un servicio de calidad, eficiente ágil y transparente a todos los ciudadanos involucrados con esta dirección de reglamentos, en trámites, quejas y sugerencias, aplicando criterios verbales, legales y razonables para lograr convenios en los conflictos que surjan con los comerciantes, evitando con ello juicios contenciosos administrativos en perjuicio del ayuntamiento y de la sociedad.	Dar un servicio de calidad, eficiente ágil y transparente a todos los ciudadanos involucrados con esta dirección de reglamentos, en trámites, quejas y sugerencias, aplicando criterios verbales, legales y razonables para lograr convenios en los conflictos que surjan con los comerciantes, evitando con ello juicios contenciosos administrativos en perjuicio del ayuntamiento y de la sociedad.	desarrollar un gobierno digital de vanguardia, para permitir a los ciudadanos agilizar trámites, consultar información y verificar los resultados del gobierno.	Promover Y Fortalecer La Gobernabilidad Democrática
5	Dirección De Obras Públicas	Desarrollo Social e Incluyente (Grandeza Social)	Fortalecer la gestión de la obra pública de infraestructura, realizando los procesos de planeación, programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación, con la estrecha participación de la sociedad organizada, con quien de manera conjunta logremos paulatinamente el desarrollo de nuestro municipio y de esa forma consigamos elevar el nivel de calidad de vida de las personas más necesitadas, que se encuentran en condiciones de abandono y marginación	Fortalecer la gestión de la obra pública de infraestructura, realizando los procesos de planeación, programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación, con la estrecha participación de la sociedad organizada, con quien de manera conjunta logremos paulatinamente el desarrollo de nuestro municipio y de esa forma consigamos elevar el nivel de calidad de vida de las personas más necesitadas, que se encuentran en condiciones de abandono y marginación	Fortalecer las Capacidades Científicas y Desarrollar Capacidades Tecnológicas.	Promover Y Fortalecer La Gobernabilidad Democrática

VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 5 Programas de los 21 proyectados se relacionan con el objetivo Promover y Fortalecer la Gobernabilidad Democrática, del Plan Nacional de Desarrollo; así mismo, 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 12 Informes de Presuntas Irregularidades y 2 Recomendaciones**, 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											
076	Hidalgo Ayuntamiento	8	0	1	2	3	0	0	0	12	2
Total		8	0	1	2	3	0	0	0	12	2

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

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 9 Informes de Presuntas Irregularidades y 1 Recomendación**, 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											
	Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Ciudad	7	0	2	1	0	0	0	0	9	1
Total		7	0	2	1	0	0	0	0	9	1

FRACCIÓN XII

LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

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

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

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- No se cumple con la presentación y entero de contribuciones Federales y Estatales, en tiempo y forma, de conformidad a los plazos establecido en Ley.
- No se realiza conciliación del inventario físico con el registro contable; tampoco se realiza el registro las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.

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

- Se pagan actualizaciones y recargos que no se encuentran aprobados en el presupuesto con el consecuente daño a la hacienda pública municipal.
- Debilidad en la forma de operar y por tanto en la correcta aplicación de las Normas y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior por mencionar un caso que genera diversidad en la forma de la gestión financiera.
- Falta de evidencia documental en la comprobación de los recursos.

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

Respecto al Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Ciudad Hidalgo, Michoacán se pueden enunciar la siguiente:

- Erogaciones presupuestadas en los recursos de gestión destinados a préstamos personales.
- Incumplimiento en la reglamentación interior.
- Omisión de la creación y funcionamiento del Consejo Consultivo Municipal.
- Omisión de la creación y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales.
- Omisión de la presentación de las modificaciones del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2021 ante la Auditoría Superior de Michoacán.

FRACCIÓN XIII

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

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

FRACCIÓN XIV

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

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

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

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

FRACCIÓN XV

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

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

FRACCIÓN XVI

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

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

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

AYUNTAMIENTO DE HIDALGO, MICHOACÁN

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables. En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la entidad fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades en los registros contables de las depreciaciones y los inventarios.

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, como son: Incumplimiento normativo respecto a la presentación de las Notas a los Estados Financieros; Pago de Multas, Actualizaciones y Recargos por incumplimiento de obligaciones en tiempo y forma; Omisión en realizar la conciliación del Inventario Físico con el registro contable; Falta de Actualización del Bando de Gobierno Municipal; Falta de actualización del 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; entre otras, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En cuanto a la evaluación obtenida a partir del desarrollo de la auditoría de obra, se ha determinado que cumple parcialmente en términos generales con las disposiciones normativas, toda vez que se pudo constatar las bases y mecanismos tendientes a los procesos de planeación, programación, presupuestación, licitación, adjudicación, contratación, ejecución y supervisión de los trabajos de las obras públicas.

SISTEMA DE AGUA POTABLE, DRENAJE Y ALCANTARILLADO DE CIUDAD HIDALGO, MICHOACÁN

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables. En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la entidad fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades en los registros contables de las depreciaciones y los inventarios.

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, tales como: Incumplimiento normativo respecto a la presentación de las Notas a los Estados Financieros; Erogaciones no presupuestadas en los recursos de Gestión destinados a Préstamos Personales; Falta de aprobación y publicación del Reglamento Interior del Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado; Falta de Actualización y Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, los reglamentos autorizados por el Ayuntamiento para su aplicación; entre otros, 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