

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	111
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	111
FRACCIÓN IV	117
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	117
FRACCIÓN V	119
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	119
FRACCIÓN VI	121
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	121
FRACCIÓN VII	129
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	129
FRACCIÓN VIII	131
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	131

FRACCIÓN IX	134
LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	134
FRACCIÓN X	136
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	136
FRACCIÓN XI	138
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	138
FRACCIÓN XII	140
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	140
FRACCIÓN XIII	142
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	142
FRACCIÓN XIV	143
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	143
FRACCIÓN XV	146
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	146
FRACCIÓN XVI	148
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	148

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 Salvador Escalante, 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,

¹ INTOSAI, ISSAI 200 Principios de Auditoría Financiera, 2020, p. 8.

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

presupuestación, adjudicación, contratación, enajenación, la correcta aplicación del 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 Salvador Escalante, 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.

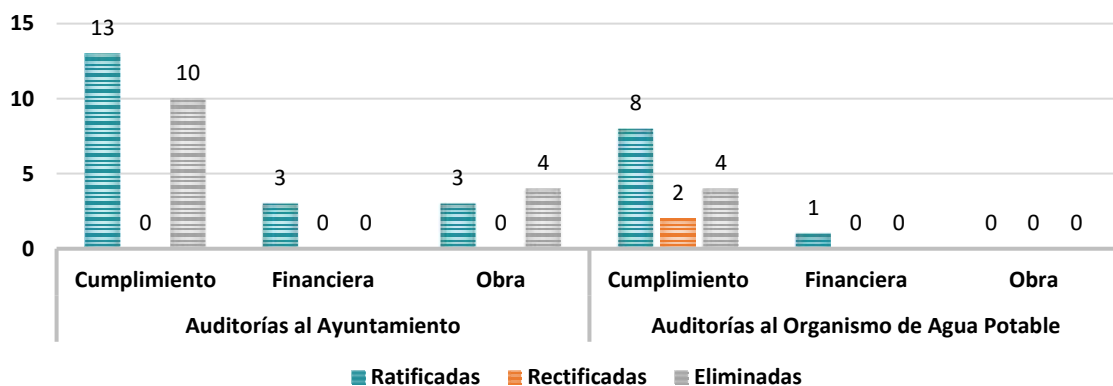
En seguimiento de lo anterior, como parte de los resultados obtenidos, en reuniones de trabajo se dieron a conocer a la Entidad Fiscalizada los resultados finales y las observaciones preliminares, así como las recomendaciones establecidas, para su atención, en cumplimiento a lo descrito en los artículos 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 Salvador Escalante, 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 Salvador Escalante, Michoacán presentó ante este Órgano Fiscalizador la Cuenta Pública, integrada con los documentos siguientes:

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

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

El Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán, cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal al Congreso del Estado, el 24 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.

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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 Salvador Escalante, Michoacán. Derivado de lo anterior, para su seguimiento, los resultados correspondientes se incluyeron en la Fiscalización para la aplicación de las técnicas y procedimientos de las auditorías, y que están incluidos, en su caso, en la Fracción II. EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA, del presente Informe.

FRACCIÓN II

EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

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

(Pesos)

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	9,503,121	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	15,439,522
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,224,121	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,232,600	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	1,271,950
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
Total Activo Circulante	14,959,842	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
Activo No Circulante	0	Total Pasivo Circulante	16,711,472
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	Pasivo No Circulante	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	196,890,006	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	8,557,232	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	382,082	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,586,405	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	Total Pasivo No Circulante	0
Otros Activos No Circulantes	0	Total del Pasivo	16,711,472
Total Activo No Circulante	203,242,915	Hacienda Pública/ Patrimonio	
Total Activo	218,202,758	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	5,014,839
		Aportaciones	0
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	5,014,839
		Hacienda Pública /Patrimonio Generado	196,476,447
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,756,210
		Resultados de Ejercicios Anteriores	198,232,657
		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	201,491,286
		Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	218,202,758

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Salvador Escalante, Michoacán.

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 218 millones 202 mil 758 pesos, de los cuales 14 millones 959 mil 842 pesos son circulantes y 203 millones 242 mil 915 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 16 millones 711 mil 472 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 201 millones 491 mil 286 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)	16,711,472	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	201,491,286	=	Total activo (ESF)	218,202,758	218,202,758	x	
2	Total del Activo (ESF)	218,202,758	-	Total del pasivo (ESF)	16,711,472	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	201,491,286	201,491,286	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	-1,756,210	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	-1,756,210	=	Cero	0	0	x	

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

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

Derivado del análisis realizado al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, el resultado muestra cifras que son congruentes.

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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{14,959,842}{16,711,472}$	0.90
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{14,959,842 - 0}{16,711,472}$	0.90
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{9,503,121}{16,711,472}$	0.57
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{16,711,472}{218,202,758}$	0.08

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

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

Solvencia: El ente no tiene capacidad ni solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 90 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 90 centavos de activos disponibles, lo que significa que este no tiene solvencia económica.

Liquidez: Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 57 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 8 por ciento frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es muy elevado.

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

CONCEPTO	2021
Ingresos y Otros Beneficios	
Ingresos de la Gestión	16,077,373
Impuestos	6,920,059
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	2,057,940
Derechos	6,769,628
Productos	93,881
Aprovechamientos	235,865
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	146,418,874
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	146,418,874
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
Otros Ingresos y Beneficios	5,107
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0

Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	5,107
Total de Ingresos y Otros Beneficios	162,501,354
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	96,956,298
Servicios Personales	45,793,682
Materiales y Suministros	25,199,921
Servicios Generales	25,962,695
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	12,069,110
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	5,027,515
Ayudas Sociales	5,666,746
Pensiones y Jubilaciones.	1,374,849
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
Participaciones y Aportaciones	0
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	115,142
Intereses de la Deuda Pública	115,142
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0

Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,407,473
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,377,836
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	29,637
Inversión Pública	52,709,541
Inversión Pública No Capitalizable	52,709,541
Total de Gastos y Otras Pérdidas	164,257,564
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,756,210

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Salvador Escalante, Michoacán.

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	16,077,373	10
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	146,418,874	90
Otros Ingresos y Beneficios	5,107	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	162,501,354	100

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

La tabla que antecede muestra el 90 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 10 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 una área de oportunidad importante el fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{16,077,373 \times 100}{162,501,354}$	10
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{146,418,874 \times 100}{162,501,354}$	90
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{6,920,059 \times 100}{162,501,354}$	4
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{6,920,059 \times 100}{16,077,373}$	43

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Salvador Escalante, 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 10 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de

origen federal, representan el 90 por ciento del total de los ingresos percibidos.

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

La captación impositiva local, resultante de la recaudación por impuestos sobre el total de los ingresos locales en el ejercicio 2021, representa el 43 por ciento.

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	96,956,298	59
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	12,069,110	7
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	115,142	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,407,473	1
Inversión Pública	52,709,541	32
Total de Gastos y Otras Pérdidas	164,257,564	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 59 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue Inversión Pública con un 32 por ciento.

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

Gastos de Funcionamiento	IMPORTE	%
Servicios Personales	45,793,682	47
Materiales y Suministros	25,199,921	26

Gastos de Funcionamiento	IMPORTE	%
Servicios Generales	25,962,695	27
Total	96,956,298	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 47 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 26 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 27 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{96,956,298 \times 100}{164,257,564}$	59
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{45,793,682 \times 100}{96,956,298}$	47
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{45,793,682 \times 100}{164,257,564}$	28
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{25,199,921 \times 100}{164,257,564}$	15
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{25,962,695 \times 100}{164,257,564}$	16

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Salvador Escalante, 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 59 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 47 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el

ejercicio 2021 fue del 28 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 15 por ciento y en Servicios Generales fue del 16 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{162,501,354 \times 100}{164,257,564}$	99
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$\frac{162,501,354 - 164,257,564}{164,257,564}$	- 1,756,210
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{96,956,298 \times 100}{16,077,373}$	603

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

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

El equilibrio de los ingresos se mantuvo estable para cubrir el gasto público, durante el ejercicio 2021, lo cual reflejó una razón porcentual de 99, esto es considerando los ingresos por concepto de aportaciones federales.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en 1 millón 756 mil 210 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 603 veces mayores que los ingresos propios.

RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS

AYUNTAMIENTO DE SALVADOR ESCALANTE, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo	16,077,373	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	16,077,373	Pesos
Universo a Fiscalizar	16,077,373	Pesos
Muestra Auditada	9,061,051	Pesos
Representatividad de la muestra	56	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 16 millones 77 mil 373 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 43 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. Analizar la integración de las cifras manifestadas en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021.
 - 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 13 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio MSE21-24/PM/817-2022, de fecha 3 de noviembre de 2022 y escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la documentación presentada durante la Fiscalización se conoció que la Entidad Fiscalizada no se sujetó a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a los atributos de oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa; toda vez que los analíticos del Estado de Situación Financiera muestran el total de las operaciones realizadas del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 como saldo inicial, esto

debido a los registros contables realizados mediante la póliza de apertura P.PGD-000002-SEP de fecha 1 de septiembre de 2021, la cual no cuenta con soporte documental. Así mismo los analíticos de ingresos y egresos detallan únicamente las operaciones realizadas del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, por lo cual la información financiera no es confiable pues no detalla todas las operaciones del ejercicio fiscal comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Postulados número 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 8) Devengo Contable y 10) Dualidad Económica del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que el artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental no menciona lo que hace ilusión la observación ya que solo menciona que deberá sujetarse la contabilidad a las características cualitativas de la información financiera que se lleve a cabo.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: Se anexa copia certificada del acta de entrega recepción, de fecha 10 de septiembre del 2021, en la cual se hizo entrega de toda la información financiera, además se hizo entrega del servidor, usuario y contraseña del Sistema de Contabilidad el cual contiene todos analíticos de las operaciones realizadas y se presenta copia certificada del acta de entrega recepción.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M079/181/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión a la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021 presentada y al inventario contenido en la Cuenta Pública presentada a la Auditoría Superior de Michoacán,

se determinó que la Entidad Fiscalizada no concilió el saldo al 31 de diciembre de 2021, en las cuentas contables de Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles como se muestra a continuación:

CUENTA	BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DIC 2021	INVENTARIO FÍSICO AL 31 DIC 2021	DIFERENCIA
BIENES INMUEBLES	\$ 196,890,006	\$ 35,409,140	\$ 161,480,865
(-) CONTRUCCIONES EN PROCESO	101,235,871	0	101,235,871
(=) BIENES INMUEBLES INVENTARIABLES	95,654,135	35,409,140	60,244,994
BIENES MUEBLES	8,557,232	9,056,937	- 499,704
ACTIVOS INTANGIBLES	382,081	429,842	- 47,760
SUMAS	\$ 104,593,449	\$ 44,895,920	\$ 59,697,529

FUENTE: Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021 e Inventario Físico del ejercicio fiscal 2021.

Como se muestra en la tabla que antecede en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021 el total de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, es por la cantidad de 104 millones 593 mil 449 pesos, mientras que el total en el Inventario Físico al 31 de diciembre de 2021 es por la cantidad de 44 millones 895 mil 920 pesos; determinándose una diferencia por la cantidad de 59 millones 697 mil 529 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 70 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán, 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, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que se está trabajando para realizar la conciliación y que cuadre con lo que se está pidiendo en el pliego.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron que en el expediente de entrega recepción se entregó el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles en comodato y/o en Proceso Legal, así como las conciliaciones de estos bienes al 31 de agosto de 2021 en el Anexo 1.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M079/181/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

1.4. Se verificó que la Entidad cumplió 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. Observación Preliminar número 03

Del análisis a la documentación e información proporcionada, y de la revisión practicada a los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, pólizas de registros contables y documentación comprobatoria de la cuenta bancaria número 30639827 del Banco del Bajío S.A., cuenta contable número 1112-001-00003 RECURSOS FISCALES 2021 CTA. 9827 BANCO DEL BAJIO, la cual se destinó para el manejo de los Recursos Fiscales, se pudo conocer que se efectuó erogación por concepto de Deudores Diversos, por la cantidad 200 mil pesos, registrados en la cuenta contable 1123-003-00001-0001, en la siguiente póliza P.PGQ-000008-SEP de fecha 14 de septiembre de 2021.

Dicha erogación no se soporta con documentación comprobatoria y a la fecha no ha sido recuperada, dado que el Presupuesto de Egresos es aprobado y autorizado para el ejercicio fiscal del que se trate y es para cubrir las necesidades relativas a las actividades, obras, acciones y servicios públicos relacionados con la Administración Pública en beneficio de la población de conformidad con los planes y programas asignados para el cumplimiento de sus objetivos y metas.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 24, 25, 28, 54 fracciones I, II y III y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presenta dos pólizas con documentación soporte.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron que esta observación corresponde a la Administración 2021 - 2024.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M079/181/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio MSE21-24/PM/817-2022, de fecha 3 de noviembre de 2022, y escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán, que en lo subsecuente se le

denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO.

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

ALCANCE

Universo	16,077,373	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	16,077,373	Pesos
Universo a Fiscalizar	16,077,373	Pesos
Muestra Auditada	9,061,051	Pesos
Representatividad de la muestra	56	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 16 millones 77 mil 373 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 43 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica,

en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión.

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

2. Transparencia del ejercicio de los recursos

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

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

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

3. Registro e información financiera de las operaciones.

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

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

4. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

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

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

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

5. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

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

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

5.4. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen

físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas.

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

6. Otros cumplimientos.

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

6.2. Verificar que el Ayuntamiento expida Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con los requisitos fiscales por concepto de Ayudas y Subsidios.

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. 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 14 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio MSE21-24/PM/817-2022, de fecha 3 de noviembre de 2022 al cual se adjuntan 138 fojas útiles foliadas, escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 382 fojas útiles foliadas y 4 periódicos oficiales originales, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

1.2. Observación Preliminar número 01

Del análisis a la documentación e información proporcionada, y de la revisión practicada a los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, pólizas de registros contables y documentación comprobatoria de la cuenta bancaria número: 30639827 del Banco del Bajío S.A., la cual se destinó para el manejo de los Recursos Fiscales, se detectó que se realizaron transferencias a otras cuentas bancarias por la cantidad 341 mil 372 pesos, por lo que se desconoce en que fueron aplicados dichos recursos, los cuales se describen a continuación:

EVENO	PÓLIZA	FECHA PÓLIZA	CONCEPTO	IMPORTE
807	P.PGQ-000129-DIC	22/12/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS DE ING. PROPIOS 2021 A F. GRAL 2021	80,718
955	P.PGQ-000060-DIC	31/12/2021	RECURSOS FISCALES A FONDO GENERAL 0940 PAGO F. PROD. CÓDIGO FISCAL MUNICIPAL	50,654
1095	P.PGQ-000177-DIC	31/12/2021	RECURSOS FISCALES A CTA. 0940 FONDO GRAL (PARA ADQUISIC. DE VEHICULO)	210,000
TOTAL				341,372

FUENTE: Estados de cuenta bancarios del Banco del Bajío S.A. de la cuenta número 30639827.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 24, 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 oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó pólizas con documentación soporte.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"Esta observación corresponde a la Administración 2021 - 2024."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/180/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Transparencia del ejercicio de los recursos

2.1. Se verificó 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 y se conoció lo siguiente:

2.1.1. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la página de internet de la Entidad Fiscalizada: <https://www.santaclaradelcobre.gob.mx>, se conoció que no difundió su Inventario actualizado de Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la

Entidad Fiscalizada presentó capturas de pantalla de la página oficial donde se publicó el Inventario de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles 2021.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron que si se publicó el inventario actualizado y presentan capturas de pantalla, también comentan que en el acto de entrega-recepción se hizo entrega de los usuarios y contraseñas de las plataformas de transparencia.

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

2.1.2 Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la página de internet de la Entidad Fiscalizada: <https://www.santaclaradelcobre.gob.mx>, se conoció que no difundió en su totalidad la información financiera al menos trimestralmente, conforme a lo dispuesto por el Consejo Nacional de Armonización Contable, como se detalla a continuación: Cuenta Pública, Primero y Segundo Informe Trimestral, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó capturas de pantalla de la página oficial y manifiestan que la publicación de la cuenta pública del primero y segundo trimestres del año 2021 no se cuentan con ellos porque no corresponde a su periodo.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron que si se publicó la información correspondiente al primer y segundo trimestres y presentan capturas de pantalla, también comentan que en el acto de entrega-recepción se hizo entrega de los usuarios y contraseñas de las plataformas de transparencia.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/180/IPI-02**, el

cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.3. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la página de internet de la Entidad Fiscalizada: <https://www.santaclaradelcobre.gob.mx>, se conoció que no difundió en su totalidad la información financiera conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, que se menciona a continuación:

- Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos.
- Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos.
- Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos.
- Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual.
- Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos.
- Norma para establecer la estructura del Calendario de Egresos base mensual.
- Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros.
- Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.
- Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales.
- Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno.
- Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN).
- Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7, párrafo primero, 56, 57 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Norma para establecer la Estructura de Información de montos pagados por ayudas y

subsidios.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó capturas de pantalla de la página oficial y manifiestan que la publicación de la cuenta pública del primero y segundo trimestres del año 2021 no se cuentan con ellos porque no corresponde a su periodo.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron que si se publicó la información y presentan capturas de pantalla, también comentan que en el acto de entrega-recepción se hizo entrega de los usuarios y contraseñas de las plataformas de transparencia.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/180/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Observación Preliminar número 05

Derivado de la respuesta emitida por la Entidad Fiscalizada y de la revisión a la página oficial <https://www.santaclaradelcobre.gob.mx>, se constató que no se ha difundido en la página de internet la totalidad de la información financiera, por lo que no se realizó de conformidad a la normativa aplicable a la que tienen obligación los Entes Públicos, los cuales se describen a continuación:

- Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos (Bono Cupón Cero) Corto plazo.
- Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos.
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto del Gasto).
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Administrativa).
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Funcional).
- Resultados de Ingresos.

- Resultados de Egreso.
- Informe sobre Estudios Actuariales.
- Guía de cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, objeto 8 y 9 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, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de julio de 2021.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó capturas de pantalla de la página oficial de la Entidad Fiscalizada de información del ejercicio fiscal 2022.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron que si se publicó la información y presentan capturas de pantalla, también comentan que en el acto de entrega-recepción se hizo entrega de los usuarios y contraseñas de las plataformas de transparencia.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/180/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.3. Se conoció que los Estados Financieros cuentan con las Notas correspondientes teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3. Registro e información financiera de las operaciones.

3.1. Observación Preliminar número 06

De la revisión a la documentación presentada durante la Fiscalización se conoció que la Entidad Fiscalizada tiene un rezago en impuesto predial por la cantidad de 1 millón 300 mil 769 pesos, y no presentó evidencia que se efectuaron medidas administrativas y legales para hacer efectivo el cobro del Impuesto Predial.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 25, 29 y 30, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo y 25 fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V y VI y 28 fracciones I, y IV y 58 del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó invitaciones para pago por adeudo de impuesto predial.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron que se efectuaron medidas para hacer efectivo el cobro del Impuesto predial como prorroga en el pago del impuesto predial sin recargos ni multas durante el mes de marzo de 2021 con la finalidad de que los contribuyentes se pusieran al corriente y de esta manera aumentar la recaudación durante el ejercicio fiscal.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/180/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

3.2.1. Observación Preliminar número 07

Del análisis a la documentación e información proporcionada, y de la revisión practicada a los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, pólizas de registros contables y documentación comprobatoria de la cuenta bancaria número: 30639827 del Banco del Bajío S.A., la cual se destinó para el manejo de los Recursos Fiscales, se pudo conocer que se efectuó un pago por la cantidad de 86 mil 941 pesos, registrado contablemente en la póliza de egresos número 159, de fecha 26 de agosto de 2021; por concepto de Servicios de Lavandería, limpieza e higiene, como lo indican las pólizas de diario 2118 y 2119, de fecha 25 de agosto de 2021 donde se registró el gasto devengado, estas últimas pólizas tienen como soporte los Comprobantes Fiscales por Internet; sin embargo, no se justifica la aplicación del gasto toda vez que no se cuenta con el contrato por prestación de servicios en el que se establezcan las condiciones del servicio.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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 oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó convenio sin coincidir quien lo celebra y en las firmas.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron que se presenta convenio y físicamente no se integró al expediente.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/180/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.2. Observación Preliminar número 08

Del análisis a la documentación e información proporcionada, y de la revisión practicada a los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, pólizas de registros contables y documentación comprobatoria de la cuenta bancaria que se destinó

para el manejo de los Recursos Fiscales, se pudo conocer que se efectuó una erogación por la cantidad de 72 mil 500 pesos, por concepto de 50 viajes de balastre, registrada contablemente como Otras Ayudas mediante evento 589, en la póliza número P.PED-000267-OCT de fecha 22 de octubre de 2021, en la cual se adjunta como soporte el Comprobante Fiscal Digital por Internet, fotografías y solicitud de apoyo; sin embargo no se justifica la aplicación del material pues no se presenta documento que especifique la longitud y condiciones de la aplicación del material, lista de beneficiarios y además no se cuenta con autorización de la Entidad Fiscalizada para otorgar dicho subsidio.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó póliza con soporte documental.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron que esta observación corresponde a la Administración 2021-2024.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/180/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.3. Observación Preliminar número 09

Del análisis a la documentación e información proporcionada, y de la revisión practicada a los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, pólizas de registros contables y documentación comprobatoria de la cuenta bancaria que se destinó para el manejo de los Recursos Fiscales, se pudo conocer que se efectuó una erogación por la cantidad de 27 mil 840 pesos registrada contablemente con evento número 1082, en la póliza P.PED-000576-DIC, de fecha 31 de diciembre de 2021; por concepto de vestuario y uniformes, la cual tiene como soporte el Comprobante Fiscal Digital por Internet, por

concepto de 200 playeras; sin embargo, no se justifica la aplicación del gasto toda vez que no se cuenta con la evidencia de la entrega de dichos uniformes a los beneficiarios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó póliza con soporte documental.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron póliza con soporte documental.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/180/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

4.1. Observación Preliminar número 10

De la revisión a la documentación presentada durante la Fiscalización se conoció que la Entidad Fiscalizada presupuestó en la plantilla de personal y pagó sueldos durante el ejercicio fiscal 2021 para la Dirección de Planeación y Presupuestación, así como a Subdirector de Urbanismo, Subdirector de Desarrollo Rural, Subdirector de Desarrollo Social, Asesor de Desarrollo Rural, Asesor de Transparencia, Asesor 2 en Tesorería Municipal, Asesor de Obras Públicas, Asesor Jurídico del DIF Municipal y Asesor Desarrollo Rural, sin que éstas áreas y puestos estén considerados en el Organigrama y Bando de Gobierno.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 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 oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad manifiesta que se realizó una verificación a los estados financieros y se detectó que la administración actual, no realizó ningún pago en los puntos mencionados en esta observación.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no presentaron documentación y únicamente argumentan que la administración de la Entidad Fiscalizada 2018-2021 presupuestó el pago por servicios personales para la Dirección de Planeación y presupuestación pero no se contrató a ninguna persona y el presupuesto destinado a esta se transfirió a otras unidades responsables a partidas del capítulo 1000, y los pagos por concepto de servicios personales al Subdirector de Desarrollo rural y Asesor de transparencia, se aprobaron en la platilla del personal incluida en el presupuesto de egresos al ser espacios que se requerían para el correcto trabajo de la Unidades Responsables y el logro de los objetivos establecidos en el Plan de Desarrollo Municipal.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se 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/M079/180/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

4.2.1. Observación Preliminar número 11

De la revisión a la documentación presentada durante la Fiscalización se confirmó que durante el ejercicio fiscal 2021, la Entidad Fiscalizada, no presentó y enteró el pago provisional del mes de noviembre del Impuesto sobre Erogaciones Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina); por lo que al ser presentado fuera del plazo establecido por la ley, podría derivar en el pago de actualizaciones y recargos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2018, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad presenta formato de declaración provisional mensual de Impuestos Estatales, correspondiente al mes de noviembre de 2021.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no presentaron documentación y únicamente argumentan que esta observación corresponde a la administración 2021-2024.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/180/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2.2. Observación Preliminar número 12

De la revisión a la documentación presentada durante la Fiscalización se confirmó que durante el ejercicio fiscal 2021, la Entidad Fiscalizada no presentó la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad presenta declaración anual del Impuestos sobre erogaciones por remuneración al

trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón, correspondiente al ejercicio 2021.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no presentaron documentación y únicamente argumentan que esta observación corresponde a la administración 2021-2024.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que se elimina la **Observación Preliminar número 12**.

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

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

5. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

5.1. Observación Preliminar número 13

Del análisis a la documentación e información proporcionada, y de la revisión practicada a los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, pólizas de registros contables y documentación comprobatoria de la cuenta bancaria número: 30639827 del Banco del Bajío S.A., la cual se destinó para el manejo de los Recursos Fiscales, se pudo conocer que se efectuó un pago por la cantidad de 80 mil pesos registrado contablemente en la póliza de egresos número 55, de fecha 22 de julio de 2021; por concepto de Vehículo y equipo terrestre, como lo indica la póliza de diario 826, de fecha 22 de julio de 2021 donde se registró lo devengado, no se justifica la aplicación del gasto toda vez que no se presupuestó y autorizó la adquisición del vehículo usado Chrysler PT Cruiser modelo 2005 tipo convertible; además no se presenta documento que acredite que el bien es propiedad de la Entidad Fiscalizada, no se realizó convenio de compra - venta debidamente firmado por quienes intervienen, no existe avalúo que demuestre el valor del bien toda vez que en el inventario dicho bien se dio de alta con un valor de 28 mil 500 pesos y no se identificó la asignación del destino del Bien.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 54 fracciones I y II, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y D.1.1. 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 13 de diciembre de 2011.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad manifiesta que después de una minuciosa revisión en los archivos de la entrega recepción, no se encontró evidencia alguna para soportar esta observación.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron la relación de bienes muebles del patrimonio municipal que se entregaron a la administración 2021-2024.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/180/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.2. Se constató que las adquisiciones de bienes se entregaron a 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.

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

5.4. Se corroboró mediante inspección física, para el caso de bienes adquiridos que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet

pagados, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.5. Se comprobó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes y que se encuentran enlistados en el inventario, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

6. Otros cumplimientos.

6.1. Observación Preliminar número 14

Del análisis a la documentación e información proporcionada, y de la revisión practicada al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) emitido por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se detectó que se pagaron Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) por la cantidad de 9 millones 84 mil 180 pesos, mientras que en el presupuesto únicamente se autorizó para este concepto la cantidad de 693 mil 862 pesos, resultando una diferencia por la cantidad de 8 millones 390 mil 318 pesos, cantidad que no fue considerada para su pago en el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 20 y DÉCIMO PRIMERO TRANSITORIO de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y artículos 24, 28 y 31 BIS de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad manifiesta que en el periodo de septiembre-diciembre 2021 no se realizaron pagos por ADEFAS.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión argumentan que no se presupuestó el pago de los Adeudos de Ejercicios Anteriores debido a que se trató de pagos de erogaciones devengadas y pendientes de liquidar (pasivos) al cierre del ejercicio fiscal 2021 que contaban con suficiencia presupuestal en ese año. Para hacer la afectación y cancelación del pasivo en 2021 se generaron claves presupuestales con la partida 9911 ADEFAS y con la fuente de financiamiento que correspondía, a las cuales se les realizaron ampliaciones liquidas dependiendo del monto y momento en que se hicieron los pagos.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/180/IP1-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2. Se comprobó que la Entidad Fiscalizada expidió Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con los requisitos fiscales 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.

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

7.1. Observación Preliminar número 15

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada relativa al Bando de Gobierno, se conoció su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha 3 de agosto de 2016; sin embargo, no se encuentra revisado y actualizado, incumpliendo con las disposiciones contenidas en la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 147, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2001. Última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 20 de enero de 2020.

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada señaló lo siguiente: *"R.- Le corresponde a la administración anterior 2018-2021"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión señalaron lo siguiente: *"15 Esta observación corresponde a la Administración 2021-2024"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/180/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

8.2.1. Observación Preliminar número 16

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no presento evidencia documental en la que conste la creación, reglamentación y

funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación, durante el Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 191, 192, 193, 194, 196 y 197, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada Presentó escrito de fecha 14 de octubre de 2022, mediante el cual se presenta el Reglamento y Decreto de Creación, relacionados con el Instituto Municipal de Planeación de la Entidad Fiscalizada, para su revisión.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión señalaron lo siguiente: "... 16 La administración del Municipio de Salvador Escalante 2018-2021, si integro el Instituto Municipal de Planeación mediante sesión de Ayuntamiento No. 55, con fecha 4 de diciembre de 2020, anexa Acta de sesión y Periódico oficial de la publicación". Así como el Reglamento del Instituto Municipal de Planeación, de fecha 21 de marzo de 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 16.**

8.2.2 Observación Preliminar número 17

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada Presentó el Reglamento de Adquisiciones y Servicios en la Administración Pública del Municipio de la Entidad Fiscalizada, Michoacán, publicado en el

Periódico Oficial.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión señalaron lo siguiente: *"...17 En la administración del Municipio de Salvador Escalante 2018-2021, si opero el Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Bienes Muebles e Inmuebles, se anexa copia certificadas de las Actas de Sesión del Comité".*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 17.**

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

8.3.1 Observación Preliminar número 18

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció el Informe de actividades del Síndico Municipal, del 1 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; sin embargo, no se presentó evidencia documental que de constancia de las actividades del periodo correspondiente al último año de gestión, de la administración 2018-2021

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada señaló lo siguiente: *"...Según el artículo 67, fracción IV de la Ley Orgánica Municipal publicada en el periódico oficial el 30 de marzo del 2021, establece que el Síndico Municipal deberá presentar el informe anual de actividades durante la segunda quincena del mes de julio de cada año, por lo que a esta Administración 2021-2024 no le corresponde el cumplimiento de dicha observación durante el ejercicio 2021".*

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron Acta de Sesión de la Entidad Fiscalizada, de fecha 27 de julio de 2021, punto VI Presentación del Informe Anual de Actividades del Síndico y Regidores.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 18.**

8.3.2 Observación Preliminar número 19

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conocieron los Informes de actividades de los regidores de la Entidad Fiscalizada; sin embargo, no se presentó evidencia documental que de constancia de las actividades del periodo correspondiente al último año de gestión, de la administración 2018-2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 68, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada señaló lo siguiente: *"...Según el artículo 68, fracción II de la Ley Orgánica Municipal publicada en el periódico oficial el 30 de marzo del 2021, establece que el Síndico Municipal deberá presentar el informe anual de actividades durante la segunda quincena del mes de julio de cada año, por lo que a esta Administración 2021-2024 no le corresponde el cumplimiento de dicha observación durante el ejercicio 2021".*

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron Acta de Sesión de la Entidad Fiscalizada, de fecha 27 de julio de 2021, punto VI Presentación del Informe Anual de Actividades del Síndico y Regidores, así como portadas de los regidores, con sello de recibido por la Contraloría Municipal.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 19.**

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

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

generaron observaciones preliminares.

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

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

9.3.1 Observación Preliminar número 20

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que en Acta de Sesión de fecha 28 de diciembre de 2020, la Entidad Fiscalizada aprobó el Presupuesto de Egresos; sin embargo, no contiene el anexo en el que se muestre la estructura por unidad programática presupuestaria y unidad responsable de los programas en los términos establecidos en la ley en la materia.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 28 y 29, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada señaló lo siguiente: *"... Después de una minuciosa revisión en los archivos de la entrega-recepción, no se encontró evidencia alguna para soportar esta observación"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron periódico oficial del Presupuesto publicado, así como el presupuesto del ejercicio fiscal 2021 en formato electrónico, Presupuesto de Ingresos y egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, publicado con fecha 15 de Enero de 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 20**.

9.3.2 Observación Preliminar número 21

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció la Publicación del Presupuesto de Egresos, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha 15 de enero de 2021; sin embargo, no presenta evidencia documental de la estructura por unidad programática y responsable, así como la plantilla de personal y tabulador de sueldos para el Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada señaló lo siguiente: *"... Después de una minuciosa revisión en los archivos de la entrega-recepción, no se encontró evidencia alguna para soportar esta observación"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron el Presupuesto de Ingresos y egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, publicado con fecha 15 de Enero de 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 21**.

9.3.3 Observación Preliminar número 22

Derivado del análisis a la documentación solicitada en lo referente a la Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de las modificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado por la Entidad Fiscalizada y plantilla de personal, no se presenta evidencia documental en la que conste la publicación de las modificaciones aprobadas.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada señaló lo siguiente: "... Después de una minuciosa revisión en los archivos de la entrega-recepción, no se encontró evidencia alguna para soportar esta observación".

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron Periódico Oficial en el que se publicaron las modificaciones a la Plantilla de Personal para el Ejercicio Fiscal 2021, publicado con fecha 22 de Septiembre de 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 22.**

9.3.4 Observación Preliminar número 23

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que la Entidad Fiscalizada no presento evidencia documental de la entrega ante la Auditoría Superior de Michoacán, del ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, el cual debió ser entregado dentro de los cinco días hábiles siguientes a su publicación, para vigilancia de su ejercicio.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada señaló lo siguiente: "... Después de una minuciosa revisión en los archivos de la entrega-recepción, no se encontró evidencia alguna para soportar esta observación".

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron recibo documental de fecha 8 de Enero de 2021, ante la Auditoría Superior de Michoacán.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 23.**

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 MSE21-24/PM/817-2022, de fecha 3 de noviembre de 2022, adjuntando 138 fojas certificadas, escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 382 fojas certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

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 Individual del Ayuntamiento de Salvador Escalante, 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 53, de fecha 29 de diciembre de 2021, mediante el que se autorizó 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 la 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	1,084,989	Pesos
Muestra Auditada	6,253,535	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.

3. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE ADMINISTRACIÓN DIRECTA

3.1. PAGOS

Comprobar que los pagos realizados se soportaron en la documentación comprobatoria respectiva y que las adquisiciones, arrendamientos y servicios cumplieron en sus procesos de contratación de acuerdo a la normativa vigente, susceptibles de ser verificados físicamente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

3.2. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)

Constatar mediante visitas de inspecciones físicas, que la documentación comprobatoria

de las obras y acciones ejecutadas estén respaldados por actos realizados, que se realizaron en cantidad y con la calidad programadas, y cumplieron las especificaciones del proyecto y las normas de construcción aplicable, que están concluidas y operan adecuadamente, de conformidad con la normativa vigente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

3.3. RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS

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 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 Acuerdos Administrativos de fecha 7 de octubre de 2022 y 4 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022 y 28 de noviembre de 2022 respectivamente, en la que se hizo constar la entrega del oficio número 01660/SOPM/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 Informe Individual de Auditoría, se dieron 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 Salvador Escalante aplicó Ingresos de Fuente Local en 3 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 por la cantidad de 1,084,989; integradas en 2 obras contratadas por Invitación Restringida, con recurso del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal e Ingresos Propios y 1 obra por Administración Directa, con Recursos Propios, por un importe total ejercido de 6,253,535. De igual manera, se pudo conocer que 2 fueron ejecutadas con mezcla de recurso del Fondo para la Infraestructura Social Municipal por 5,168,546, bajo la modalidad de contrato por Invitación Restringida y 1 obra ejecutada por Administración 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 SALVADOR ESCALANTE 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.	226	Construcción de calle con empedrado simple, en la localidad de San Gregorio en el municipio de Salvador Escalante.	Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán	Contrato por Invitación Restringida	3,469,588
2.	245	Construcción de pavimento asfáltico, en la localidad de Jucucato en el municipio de Salvador Escalante.	Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán	Contrato por Invitación Restringida	2,383,947
3.	272	Construcción de Alumbrado Público en el municipio de Salvador Escalante, en la localidad de San Gregorio.	Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán	Administración Directa	400,000
RECURSOS PROPIOS					6,253,535

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 Salvador Escalante, Michoacán de las obras con folios 226 y 245.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se detectaron se detectó la omisión de toda evidencia referente al estudio de impacto ambiental emitida por la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial

(SEMACCDET); la única facultada para indicar si procede o no el estudio de impacto ambiental de cada una de las obras, el cual debió realizar en tiempo y forma la entidad fiscalizada, debidamente fundados, motivados, e integrados en el expediente técnico de obra.

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 18 de octubre de 2022 y 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, 9 fracción I numeral 10 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; Cláusula Cuarta.– "DISPONIBILIDAD DEL INMUEBLE Y DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS" de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021; Cláusula Vigésima Prima. – "OTRAS ESTIPULACIONES ESPECIFICAS", párrafo segundo; de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número MSE21-24/PM/819-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, y recibido con fecha de su recepción del 03 de noviembre de 2022, se señala; "que al realizar la búsqueda en los archivos existentes no localizó los documentos que acrediten la anulación al hallazgo..."

Así como mediante oficio sin número de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, y fecha de su recepción del 28 veintiocho de noviembre de 2022, el exfuncionario, 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 ratifica** la Observación Preliminar número 01.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M79/182/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Observación Preliminar número 02.

Omisión al no presentar oficio de liberación de recursos asignados durante el ejercicio fiscal 2021, por el Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán de las obras con folios 226 y 245.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó omisión al no presentar el oficio de liberación de recursos asignados por los servidores públicos que tienen tal atribución así como los sellos de las áreas en tiempo y forma el Ayuntamiento, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

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 con fecha del 18 de octubre de 2022 y 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 25, fracción I, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 8, 9 fracción II numeral 27, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Cláusula Vigésima Prima. – "OTRAS ESTIPULACIONES ESPECIFICAS", párrafo segundo; de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número MSE21-24/PM/819-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, y recibido con fecha de su recepción del 03 de noviembre de 2022, se señala; "que al realizar la búsqueda en los archivos existentes no localizó los documentos que acrediten la anulación al hallazgo..."

Así como mediante oficio sin número de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, y fecha de su recepción del 28 veintiocho de noviembre de 2022, el exfuncionario, 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 02.

3. Observación Preliminar número 03.

Omisión en la Fianza de cumplimiento por convenio adicional de la obra 245.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó omisión al no presentar la fianza de cumplimiento por el importe ejercido de la obra toda vez que se realizó convenio adicional por monto por la cantidad de 284,989, que avale el 10% de dicha cantidad, el cual debió revisarse por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en el expediente técnico de obra.

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 con fecha del 18 de octubre de 2022 y 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 31, fracción III y último párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción V, numeral 74; 38 y 104 párrafo tercero del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Cláusula Séptima. – "GARANTÍAS" inciso c; de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021; Cláusula Octava. – "MODIFICACIONES AL CONTRATO"; de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número MSE21-24/PM/819-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, y recibido con fecha de su recepción del 03 de noviembre de 2022, se señala; "que al realizar la búsqueda en los archivos existentes no localizó los documentos que acrediten la anulación al hallazgo..."

Así como mediante oficio sin número de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, y fecha de su recepción del 28 veintiocho de noviembre de 2022, el exfuncionario, 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 Fianza de vicios ocultos por convenio adicional de la obra 245.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó omisión al no presentar la fianza de cumplimiento por el importe ejercido de la obra toda vez que se realizó convenio adicional por monto por la cantidad de 284,989, que avale el 10% de dicha cantidad, el cual debió revisarse por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en el expediente técnico de obra.

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 con fecha del 18 de octubre de 2022 y 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 31, fracción III y último párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción V, numeral 74; 38 y 104 párrafo tercero del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Cláusula Séptima. – "GARANTÍAS" inciso c; de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021; Cláusula Octava. – "MODIFICACIONES AL CONTRATO"; de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número MSE21-24/PM/819-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, y recibido con fecha de su recepción del 03 de noviembre de 2022, se señala; "que al realizar la búsqueda en los archivos existentes no localizó los documentos que acrediten la anulación al hallazgo..."

Así como mediante oficio sin número de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, y fecha de su recepción del 28 veintiocho de noviembre de 2022, el exfuncionario, 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 04.

5. Observación Preliminar número 05.

Omisión del Estudio de Impacto Ambiental por el Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán de la obra con folio 272.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de la obra, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones en los expedientes técnicos unitarios de las obras, emitidos por la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial (SEMACDET); 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.

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 con fecha del 18 de octubre de 2022 y 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, 9 fracción I numeral 10 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 MSE21-24/PM/819-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, y recibido con fecha de su recepción del 03 de noviembre de 2022, se señala; "que al realizar la búsqueda en los archivos existentes no localizó los documentos que acrediten la anulación al hallazgo..."

Así como mediante oficio sin número de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, y fecha de su recepción del 28 veintiocho de noviembre de 2022, el exfuncionario, 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 05.

6. Observación Preliminar número 06.

Sub-Contratación de Servicios Profesionales Improcedente, de la obra con folio 272.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó subcontratación improcedente en la obra ejecutada por Administración Directa, toda vez que se percató en bitácora la autorización a la Persona Física con Actividades Empresariales y Profesionales, quien fungió a la vez como superintendente de la obra mismo expira factura número 1193 de fecha 26 de agosto de 2021 por la cantidad de 399,438, para la ejecución de los trabajos, correspondiente a la instalación correspondiente de 9 nueve luminarias en el acceso a la localidad de San Gregorio, toda vez que fue autorizada y/o aprobada mediante acta número 74 de fecha 19 de agosto de 2021 por importe de 400,000, así como en el acuerdo del titular del área sin fecha para ser ejecutada por la modalidad de ejecución por ADMINSTRACIÓN DIRECTA, por lo que no garantiza las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y transparencia para el municipio.

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 con fecha del 18 de octubre de 2022 y 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 21 segundo párrafo y 24 segundo párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 244 y 245 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 MSE21-24/PM/819-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, y recibido con fecha de su recepción del 03 de noviembre de 2022, se señala; "que al realizar la búsqueda en los archivos existentes no localizó los documentos que acrediten la anulación al hallazgo..."

Así como mediante oficio sin número de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, y fecha de su recepción del 28 veintiocho de noviembre de 2022, el exfuncionario, 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 06.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M079/182/IPI-02**, el

cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7. Observación Preliminar número 07.

Falta de Capacidad Técnica para ejecutar obra por Administración Directa de la obra con folio 272.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó falta de capacidad técnica toda vez se autoriza y/o aprueba mediante acta número 74 de fecha 19 de agosto de 2021 por el importe de 400,000, así como en el acuerdo del titular del área sin fecha para ser ejecutada por la modalidad de ejecución por ADMINISTRACIÓN DIRECTA, ya que evade de la responsabilidad de la ejecución de trabajos presupuestados, al contratar a terceros, en este caso, a Persona Física con Actividades Empresariales y Profesionales, quien fungió a la vez como superintendente de la obra mismo expira factura número 1193 de fecha 26 de agosto de 2021 por la cantidad de 399,438, para la ejecución de los trabajos, correspondiente a la instalación correspondiente de 9 luminarias en el acceso a la localidad de San Gregorio", dejando de GARANTIZAR, las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y transparencia para el municipio.

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 con fecha del 18 de octubre de 2022 y 10 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 24 segundo párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 244 y 245 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 MSE21-24/PM/819-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, y recibido con fecha de su recepción del 03 de noviembre de 2022, se señala; "que al realizar la búsqueda en los archivos existentes no localizó los documentos que acrediten la anulación al hallazgo..."

Así como mediante oficio sin número de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, y fecha de su recepción del 28 veintiocho de noviembre de 2022, el exfuncionario, 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 07.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M079/182/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 Oficios número MSE21-24/PM/819-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, y recibido con fecha de su recepción del 03 de noviembre de 2022; Así como mediante oficio sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, y fecha de su recepción del 28 veintiocho 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.

COMISIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE SANTA CLARA DEL COBRE, MICHOACÁN

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

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

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

(Pesos)

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	2,231,530	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	135,591
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,856,658	Documentos por Pagar a Corto Plazo	46,764
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Publica a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	2,277
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	4,088,188	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
Activo No Circulante		Total Pasivo Circulante	184,632
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	Pasivo No Circulante	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	131,517	Deuda Publica a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	163,896	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,320	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	Total Pasivo No Circulante	0
Otros Activos No Circulantes	0	Total del Pasivo	184,632

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Total Activo No Circulante	292,093	Hacienda Pública/ Patrimonio	
Total Activo	4,380,281	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	47,318
		Aportaciones	47,318
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		Hacienda Pública /Patrimonio Generado	4,148,331
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	6,516,204
		Resultados de Ejercicios Anteriores	-3,279,406
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	911,534
		Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	0
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		Total de la Hacienda Pública/Patrimonio	4,195,649
		Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	4,380,281

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santa Clara del Cobre, Michoacán

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 4 millones 380 mil 281 pesos, de los cuales 4 millones 88 mil 188 pesos son circulantes y 292 mil 93 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 184 mil 632 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 4 millones 195 mil 649 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)	184,632	+	Total hacienda pública/patrimonio	4,195,649	=	Total activo (ESF)	4,380,281	4,380,281	x	
2	Total del Activo (ESF)	4,380,281	-	Total del pasivo (ESF)	184,632	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	4,195,649	4,195,649	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	6,516,204	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	6,516,204	=	Cero	0	0	x	

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

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

Derivado del análisis realizado al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, el resultado muestra cifras que son congruentes.

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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{4,088,188}{184,632}$	22
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{4,088,188 - 0}{184,632}$	22
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{2,231,530}{184,632}$	12
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{184,632}{4,380,281}$	0.04

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santa Clara del Cobre, 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 22 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 22 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 12 pesos de efectivo, esto significa que la entidad tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento mínimo del 4 por ciento frente a su activo.

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

CONCEPTO	2021
Ingresos y Otros Beneficios	
Ingresos de la Gestión	4,293,499
Impuestos	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	2,089,122
Productos	0
Aprovechamientos	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	7,010,912
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	7,010,912
Otros Ingresos y Beneficios	2,355
Ingresos Financieros	2,355
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	11,306,766
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	2,382,030
Servicios Personales	987,117

CONCEPTO	2021
Materiales y Suministros	340,024
Servicios Generales	1,054,889
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico	0
Transferencias al Resto del Sector Publico	0
Subsidios y Subvenciones	0
Ayudas Sociales	0
Pensiones y Jubilaciones.	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
Participaciones y Aportaciones	0
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	524,553
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,970
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	520,583
Inversión Pública	1,883,979
Inversión Pública No Capitalizable	1,883,979
Total de Gastos y Otras Pérdidas	4,790,562
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	6,516,204

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santa Clara del Cobre, Michoacán

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

El comportamiento porcentual de los Ingresos de la Hacienda Pública Municipal de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santa Clara del Cobre, Michoacán, durante el ejercicio 2021, en relación con el total de ingresos, fue el siguiente:

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	4,293,499	38
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	7,010,912	62
Otros Ingresos y Beneficios	2,355	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	11,306,766	100

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

La tabla que antecede muestra el 62 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 38 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante el fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{4,293,499 \times 100}{11,306,766}$	38
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{7,010,912 \times 100}{11,306,766}$	62
Captación Impositiva Global	DER=Derechos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{DER \times 100}{IT}$	$\frac{2,089,122 \times 100}{11,306,766}$	18
Captación Impositiva Local	DER= Derechos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{DER \times 100}{IPFL}$	$\frac{2,089,122 \times 100}{4,293,499}$	49

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santa Clara del Cobre, Michoacán

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

Los ingresos propios representan el 38 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 62 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los Derechos cobrados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue del 18 por ciento.

La Captación Impositiva Local resultante por Derechos sobre el total de los ingresos totales en el ejercicio 2021, representó el 49 por ciento.

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	2,382,030	50
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0

CONCEPTO	IMPORTE	%
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	524,553	11
Inversión Pública	1,883,979	39
Total de Gastos y Otras Pérdidas	4,790,562	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 50 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue el gasto de Inversión Pública con un 39 por ciento.

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

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	IMPORTE	%
Servicios Personales	987,117	42
Materiales y Suministros	340,024	14
Servicios Generales	1,054,889	44
Total	2,382,030	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 durante del desarrollo de las actividades administrativas se aplicó en Servicios Generales., que representa el 44 por ciento, un 14 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, mientras que por concepto de pagos de nómina, aplicó un 42 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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{2,382,030 \times 100}{4,790,562}$	50
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{987,117 \times 100}{2,382,030}$	41
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{987,117 \times 100}{4,790,562}$	21
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{340,024 \times 100}{4,790,562}$	7

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{1,054,889 \times 100}{4,790,562}$	22

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santa Clara del Cobre, 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 50 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 21 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 7 por ciento y en Servicios Generales fue del 22 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{11,306,766 \times 100}{4,790,562}$	236
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	11,306,766 – 4,790,562	6,516,204
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{2,382,030 \times 100}{4,293,499}$	55

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santa Clara del Cobre, Michoacán

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

El equilibrio de los ingresos se mantuvo estable para cubrir el gasto público, durante el ejercicio 2021, lo cual reflejó una razón porcentual de 236, 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 6 millones 516 mil 204 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 55 veces menores que los ingresos propios.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍAS

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 de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santa Clara del Cobre, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO.

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

ALCANCE.

Universo	4,293,499	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,293,499	Pesos

Universo a Fiscalizar	4,293,499	Pesos
Muestra Auditada	1,480,922	Pesos
Representatividad de la muestra	33	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 293 mil 499 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 34 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. Confirmar que el Inventario Físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

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

1.3. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de Sostenibilidad Presupuestal.

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

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 13 de octubre del año 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión al listado adjunto del libro de inventario de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso (patrimonio) de la Cuenta Pública Municipal de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no presentan el importe total del inventario al 31 treinta y uno de diciembre de 2021, motivo por el cual no permite verificar su conexión con el Estado de Situación Financiera para constatar que exista la debida conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmueble con el registro contable y así saber si los estados financieros reflejan razonablemente la situación financiera de la Entidad Fiscalizada, respecto a su patrimonio.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 70, segundo párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo 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, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/818-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... Me permito enviarle la documentación la documentación que contiene las justificaciones y aclaraciones correspondientes a los resultados y observaciones preliminares, que fueron detectados en los trabajos de la Fiscalización a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021 de la Comisión de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santa Clara del Cobre, Michoacán..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... Tomando en consideración de que los trabajos de fiscalización se le implica con los resultados finales y observaciones preliminares a los servidores públicos, presento a usted lo siguiente respecto a la información correspondiente a la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santa Clara del Cobre, Michoacán."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M079/311/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

1.3. Se 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.

1.4. Se identificaron 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, verificando la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la Entidad Fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.5. Se identificaron 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, verificando 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 **MSE21-24/PM/818-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, y escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

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 de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santa Clara del Cobre, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO.

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

ALCANCE.

Universo	4,293,499	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,293,499	Pesos
Universo a Fiscalizar	4,293,499	Pesos
Muestra Auditada	1,480,922	Pesos
Representatividad de la muestra	33	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 293 mil 499 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 34 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transparencia del ejercicio de los recursos.

1.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica,

en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión.

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

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

1.4. 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.

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

2. Registro e información financiera de las operaciones.

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

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

3.6. Constatar que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

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

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

5. Otros cumplimientos.

5.1. Verificar que la Entidad fiscalizada informe sobre el rezago y realice gestiones de cobro del suministro de agua.

5.2. Constatar que la Entidad realice las Declaraciones mensuales de los saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado ante el Servicio de Administración Tributaria, así como gestionar la devolución de los saldos del ejercicio fiscal sujeto a revisión.

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

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

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

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

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

7.2. Verificar que el Director de la Entidad Fiscalizada haya presentado la Fianza por el Manejo de Fondos Públicos.

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

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

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

8.1. Verificar 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 13 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio MSE21-24/M/818-2022, de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjuntaron 246 fojas certificadas y escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 21 fojas certificadas, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transparencia del ejercicio de los recursos.

1.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, 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. De la verificación a la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se conoció lo siguiente:

1.3.1. Observación Preliminar número 01

Con base a la revisión y análisis a la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de las publicaciones contenidas en su página oficial de internet <http://capassac.gob.mx>, se conoció que no difundió y mantuvo la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales relacionados con la transparencia.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 100, párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/818-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó captura de pantalla de su página de internet en la cual se encuentra la publicación correspondiente.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Declaro que a la fecha de la revisión de la información en la página de internet los enlaces se encontraban "rotos" derivado a que se está trabajando una actualización y mejora de la página de la comisión para estar en condiciones de brindar la información a los usuarios, también es preciso informar que también durante los meses de Agosto y Septiembre se encontraba "caída" por falta de pago del host y dominio de www.capassac.gob.mx."*

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

1.3.2. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la página de internet de la Entidad Fiscalizada <http://capassac.gob.mx>, se constató lo siguiente:

No se encontró la publicación de la información correspondiente relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de los puntos siguientes:

- Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos.
- Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos (Bono Cupón Cero) Corto Plazo.
- Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos.
- Balance Presupuestario.
- Estado Analítico de Ingresos Detallado.
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado. (Clasificación por Objeto del Gasto).
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado. (Clasificación Administrativa).
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado. (Clasificación Funcional).
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado. (Clasificación de Servicios Personales por Categoría).
- Proyecciones de Ingresos.
- Proyecciones de Egresos.
- Resultados de Ingresos.
- Resultados de Egresos.
- Informe sobre Estudios Actuariales.
- Guía de cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 18, 19, 25, 27, 31 y 59 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Apartados "Periodicidad", "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9 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", Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/818-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó capturas de pantalla de su página de internet correspondiente a la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, presentó capturas de pantalla de su página de internet correspondiente a la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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

1.4. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la página de internet de la Entidad Fiscalizada <http://capassac.gob.mx>, se pudo verificar la omisión de la publicación de la información financiera, conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, que se menciona a continuación:

- Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos.
- Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos.
- Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos.
- Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual.
- Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/818-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó captura de pantalla de su página de internet correspondientes a la Información Financiera del ejercicio 2021, en las cuales se encuentran publicadas las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron capturas de

pantalla de su página de internet correspondientes a la Información Financiera del ejercicio 2021, en las cuales se encuentran publicadas las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/310/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 04

Con base a la revisión y análisis a la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se detectó que incumplió con la presentación de las notas a los Estados Financieros; las cuales se detallan a continuación:

a) NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- Efectivo y Equivalentes.
- Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir.
- Almacén.
- Inversiones Financieras.
- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.
- Estimaciones y Deterioros.
- Otros Activos.
- Cuentas y Documentos por Pagar.
- Fondos de Bienes de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo.
- Pasivos Diferidos y otros.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

- Ingresos de gestión.
- Participaciones, Aportaciones, Convenios Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.
- Otros Ingresos y Beneficios.

- Gastos y Otras Pérdidas.
- III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
- Patrimonio Contribuido.
 - Patrimonio Generado.
- IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
- Análisis del Saldo Inicial y Final del Estado de Flujo de Efectivo en la Cuenta de Efectivo y Equivalentes.
 - Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de Actividades de Operación y la Cuenta Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios.
- V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.
- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.
- b) NOTAS DE MEMORIA.
- Cuentas de Orden Contables.
 - Cuentas de Orden Presupuestarias.
- c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.
- Introducción.
 - Panorama Económico y Financiero.
 - Autorización e Historia.
 - Organización y Objeto Social.
 - Bases de Preparación de los Estados Financieros.
 - Políticas de Contabilidad Significativas.
 - Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.
 - Reporte Analítico del Activo.
 - Fideicomisos, Mandatos y Análogos.
 - Reporte de la Recaudación.
 - Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.
 - Calificaciones Otorgadas.
 - Proceso de Mejora.
 - Información por Segmentos.
 - Eventos posteriores al Cierre.
 - Partes Relacionadas.

- Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 88 fracción I inciso E), 89, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, i) Notas a los estados financieros, del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/818-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó captura de pantalla de la publicación de las notas a los estados financieros en su página de internet.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, captura de pantalla de la publicación de las notas a los estados financieros en su página de internet.

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

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se verificó que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto Derechos; verificando 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 05

Del análisis a la información y documentación presentada, se comprobó que se omitió aplicar correctamente el catálogo de fuentes de financiamiento, ya que se utilizó la fuente de financiamiento 10 para Recursos Fiscales, la cual no corresponde según el clasificador

por fuentes de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de diciembre de 2016; mismo que establece en su relación de fuentes de financiamiento la 11 para los Recursos Fiscales.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 41 y 70 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Apartado C del clasificador por fuentes de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de diciembre de 2016.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/818-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó listado de pólizas del mes de septiembre de 2022 dos mil veintidós, en las cuales aparece la fuente de financiamiento número 11 Recursos Fiscales.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron listado de pólizas del mes de septiembre de 2022, en las cuales aparece la fuente de financiamiento número 11 Recursos Fiscales.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/310/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 correspondieron 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. De la verificación que el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales, se conoció lo siguiente:

3.2.1. Observación Preliminar número 06

Se confirmó que durante el ejercicio fiscal 2021, la Entidad Fiscalizada no realizó los Pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina); correspondientes a los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre; por lo que al ser presentados fuera del plazo establecido por la ley, podría derivar en el pago de actualizaciones y recargos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 31 de diciembre de 2018, última Reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020 y 42, 43, 44 párrafo primero, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/818-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó formato de pago generado de pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), de los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre correspondientes al ejercicio 2021.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Declaro que en referencia a la observación preliminar número 06 en donde se omite la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Erogación por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la dirección y Dependencia de un patrón (3% sobre nómina) informo que debido a que no hemos contado con una recaudación eficiente ha sido imposible cumplir con el pago de impuesto por tal motivo anexo una captura del saldo con el que cuenta la Comisión del Agua así como copia del estado de cuenta del mes de septiembre y movimientos del mes de octubre."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/310/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite

correspondiente.

3.2.2. Observación Preliminar número 07

Se conoció que la Entidad Fiscalizada no realizó la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), del ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/818-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Declaro que en referencia a la observación preliminar número 07 en donde se omite la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre la Erogación por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la dirección y Dependencia de un patrón (3% sobre nómina) informo que debido a que no hemos contado con una recaudación eficiente ha sido imposible cumplir con el pago de impuesto por tal motivo anexo una captura del saldo con el que cuenta la Comisión del Agua así como copia del estado de cuenta del mes de septiembre y movimientos del mes de octubre."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Declaro que en referencia a la observación preliminar número 07 en donde se omite la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre la Erogación por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la dirección y Dependencia de un patrón (3% sobre nómina) informo que debido a que no hemos contado con una recaudación eficiente ha sido imposible cumplir con el pago de impuesto por tal motivo anexo una captura del saldo con el que cuenta la Comisión del Agua así como copia del estado de cuenta del mes de septiembre y movimientos del mes de octubre."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/310/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite

correspondiente.

3.2.3. Observación Preliminar número 08

Se conoció que la Entidad Fiscalizada no realizó el entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta retenciones por salarios efectuados durante el ejercicio 2021; aún y cuando se realiza la retención correspondiente a los trabajadores, según la revisión del Analítico Histórico de la cuenta 2117-007-00001 ISR Sueldos y Salarios, como se detalla en la tabla siguiente:

MES	ISR RETENIDO A TRABAJADORES
Enero	750
Febrero	2,553
Marzo	1,779
Abril	1,803
Mayo	1,803
Junio	1,803
Julio	1,803
Agosto	1,803
Septiembre	750
Octubre	1,803
Noviembre	1,501
Diciembre	2,225
Total	20,337

Fuente: Analítico Histórico de la cuenta 2117-007-00001 ISR Sueldos y Salarios

Toda vez que el pago de impuestos es una obligación para la Entidad Fiscalizada, la autoridad fiscal competente podría requerir su cumplimiento lo que conlleva el pago de multas y gastos de ejecución.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/818-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...Declaro que en referencia a la observación preliminar número 08 donde se incumple en el entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta retenciones por salarios informo que debido a que no hemos contado con una recaudación eficiente ha sido imposible cumplir con el pago de impuesto

por tal motivo anexo una captura del saldo con el que cuenta la Comisión del Agua así como copia del estado de cuenta del mes de septiembre y movimientos del mes de octubre."

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "...Declaro que en referencia a la observación preliminar número 08 donde se incumple en el entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta retenciones por salarios informo que debido a que no hemos contado con una recaudación eficiente ha sido imposible cumplir con el pago de impuesto por tal motivo anexo una captura del saldo con el que cuenta la Comisión del Agua así como copia del estado de cuenta del mes de septiembre y movimientos del mes de octubre."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/310/PI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. 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 constató que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto, 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 estuvieron amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantizó, en su caso, los anticipos que recibió, 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. Se comprobó que los pagos realizados estuvieron soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Se verificó que la Entidad fiscalizada informó sobre el rezago y realizó gestiones de cobro del suministro de agua, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.2. Observación Preliminar número 09

Se constató que la Entidad realice las Declaraciones mensuales de los saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado ante el Servicio de Administración Tributaria, así como gestionar la devolución de los saldos del ejercicio fiscal sujeto a revisión.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 3o., párrafo segundo, 5o.-D y 6o. de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y Regla 4.1.5. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/818-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó Acuses de recibo, de Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales certificados, por concepto de Impuesto al Valor Agregado, de los

meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2021.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron Presenta Acuses de recibo, de Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales certificados, por concepto de Impuesto al Valor Agregado, de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/310/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

6.1. Observación Preliminar número 10

Derivado de la revisión y análisis a la documentación presentada, se conoció que la Entidad Fiscalizada no presenta evidencia documental en la que conste la expedición, aprobación y publicación de su Reglamento Interno, mismo que contenga las disposiciones administrativas con relación a su funcionamiento.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 40, inciso c), fracción VII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021 y 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 Oficio número **MSE21-24/PM/818-22**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó Decreto de Creación, publicado en el Periódico Oficial con fecha 25 de diciembre de 2008 y Reglamento que Regula la Prestación de los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Tratamiento de Aguas Residuales, sin embargo no presenta evidencia documental que haga constar la expedición, aprobación y publicación del

Reglamento Interno. Así mismo los ordenamientos jurídicos presentados, no tiene relación con la materia de la observación preliminar señalada.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron Decreto de Creación publicado en el Periódico Oficial con fecha 25 de diciembre de 2008 y Reglamento que Regula la Prestación de los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Tratamiento de Aguas Residuales.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/310/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización

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

7.2. Observación Preliminar número 11

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció el Informe General de labores del Director General de la Entidad Fiscalizada, así como el Escrito de fecha 03 de febrero de 2022, dirigido al Contralor Municipal, presentando el Informe 2021, sin embargo no se presenta evidencia documental del Acta de reunión en la que conste la presentación y aprobación por parte de la Junta de Gobierno.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 51 de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/818-22**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada Presentó Acta de Sesión de la Junta de Gobierno de fecha marzo de 2022, en el punto 3. Presentación y aprobación del Informe Anual de labores 2021. Así como el Informe Enero-Diciembre de la Entidad Fiscalizada.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron Acta de Sesión de la Junta de Gobierno de fecha marzo de 2022, en el punto 3. Presentación y aprobación del Informe Anual de labores 2021. Así como el Informe Enero-Diciembre de la Entidad Fiscalizada.

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

7.3. Se verificó que el Director de la Entidad Fiscalizada haya presentado la Fianza por el Manejo de Fondos Públicos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

7.4.1 Observación Preliminar número 12

Derivado del análisis a la documentación e información solicitada, se conoció el documento suscrito por el Director General de la Entidad Fiscalizada, de fecha 4 de abril de 2022, en el que indica que en el ejercicio 2021, no se realizó la integración del Consejo Consultivo Municipal, por lo tanto, no se presenta evidencia documental en el que conste 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 Oficio número **MSE21-24/PM/818-22**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó escrito sin número de fecha 31 de octubre de 2022, señalando lo siguiente: "... *informo se están buscando los perfiles adecuados, para poder integrar el Consejo Consultivo a la brevedad posible y así cumplir con lo establecido*".

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron escrito de fecha 31 de octubre de 2022, señalando lo siguiente: "... *informo se están buscando los perfiles adecuados, para poder integrar el Consejo Consultivo a la brevedad posible y así cumplir con lo establecido*".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/310/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.4.2 Observación Preliminar número 13

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció el documento suscrito por el Director General de la Entidad Fiscalizada, de fecha 4 de abril de 2022, en el que señala que en el ejercicio 2021, no se realizó la integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales, por lo tanto no se presenta evidencia documental.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/818-22**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó escrito sin número de fecha 31 de octubre de 2022, señalando lo siguiente: "... *informo se han enviado las invitaciones para iniciar con los trabajos de integrar la Juntas Locales en las diferentes localidades de Salvador Escalante*".

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron escrito de

fecha 31 de octubre de 2022, señalando lo siguiente: "... informo se han enviado las invitaciones para iniciar con los trabajos de integrar la Juntas Locales en las diferentes localidades de Salvador Escalante"

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/310/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento

8.1. Observación Preliminar número 14

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció el escrito de fecha 09 nueve de diciembre de 2020, suscrito por el Director de la Entidad Fiscalizada, dirigido al Auditor Superior de Michoacán, en el cual menciona como asunto, la entrega del presupuesto del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, el documento presentado no contiene sello, ni fecha de recibido por parte de Auditoría Superior de Michoacán.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **MSE21-24/PM/818-22**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó el Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Entidad Fiscalizada publicado en el Periódico Oficial con fecha 25 de Enero de 2021, sin embargo no presenta evidencia documental que haga constar la entrega a la Auditoría Superior de Michoacán.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión Presentaron el Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Entidad Fiscalizada, publicado en el Periódico Oficial con fecha 25 de Enero de 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se

ratifica la Observación Preliminar número 14.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M079/310/IPI-10**, 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 MSE21-24/PM/818-2022, de fecha 3 de noviembre de 2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, escrito de fecha 28 de octubre de 2022, así como escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, mismos que fueron analizados 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.

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.

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 Salvador Escalante, 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 165 millones 770 mil 502 pesos, de los cuales 6 millones 567 mil 289 pesos, corresponden al tipo de "Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados municipales" y 8 millones 920 mil 305 pesos corresponden a Recursos Fiscales.

Para dar constancia de lo anterior, se conoció en el Analítico de Ingresos que el techo financiero del Ayuntamiento ascendió a la cantidad de 150 millones 282 mil 908 pesos, el cual durante el ejercicio fue modificado como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	0	0	0	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	0	0	0	0	0
Productos	0	0	0	0	0
Aprovechamientos	0	0	0	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	3,947	3,947	3,947	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	150,282,908	-4,683,249	145,599,659	-4,683,249	-3
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	150,282,908	-4,679,302	145,603,606	-4,679,302	-3

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 146 millones 391 mil 18 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	0	0	0	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Derechos	0	0	0	0	0
Productos	0	0	0	0	0
Aprovechamientos	0	0	0	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	3,947	3,947	3,947	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	150,282,908	145,599,659	146,387,071	-3,895,837	-3
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	150,282,908	145,603,606	146,391,018	-3,891,890	-3

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

En la comparación de los Ingresos Estimados al inicio del ejercicio, respecto a los Ingresos Recaudados al final del mismo, se tiene una disminución por la cantidad de 3 millones 891 mil 890 pesos, equivalente al 3 por ciento.

Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos se recaudó la cantidad de 3 mil 947 pesos, la cual no fue estimada al inicio del ejercicio.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones por la cantidad de 3 millones 895 mil 837 pesos, equivalente al 58 por ciento.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que se obtuvo mayor ingreso por la cantidad de 787 mil 412 pesos que representan un aumento del 1 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	0	0	0	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	0	0	0	0	0
Productos	0	0	0	0	0
Aprovechamientos	0	0	0	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	3947	3947	3947	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	145,599,659	146,387,071	146,387,071	787,412	1
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	145,603,606	146,391,018	146,391,018	787,412	1

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						
NÚMERO	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	%
1000	Servicios Personales	48,008,919	9,137,758	57,146,677	54,124,854	54,124,854	3,021,823	84
2000	Materiales y Suministros	18,397,865	21,935,418	40,333,284	40,320,984	40,142,449	12,300	0
3000	Servicios Generales	20,728,288	15,472,461	36,200,749	36,173,901	35,167,056	26,848	1
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,238,499	-575,071	12,663,428	12,622,550	12,622,550	40,878	1
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	746,400	2,408,921	3,155,321	3,155,321	3,141,821	0	0

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						
NÚMERO	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	%
6000	Inversión Pública	56,195,778	-4,370,784	51,824,994	51,824,994	39,311,473	0	0
7000	Inversiones Financieras y Otras	0	0	0	0	0	0	0
8000	Provisiones Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	1,887,463	8,501,503	10,388,966	9,898,894	9,898,894	490,072	14
Total		159,203,213	52,510,207	211,713,420	208,121,498	194,409,098	3,591,922	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 15 de enero de 2021, por la cantidad de 159 millones 203 mil 213 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 52 millones 510 mil 207 pesos, dando un monto de 211 millones 713 mil 420 pesos, que representó el 33 por ciento de incremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

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

C. SUBEJERCICIO FISCAL

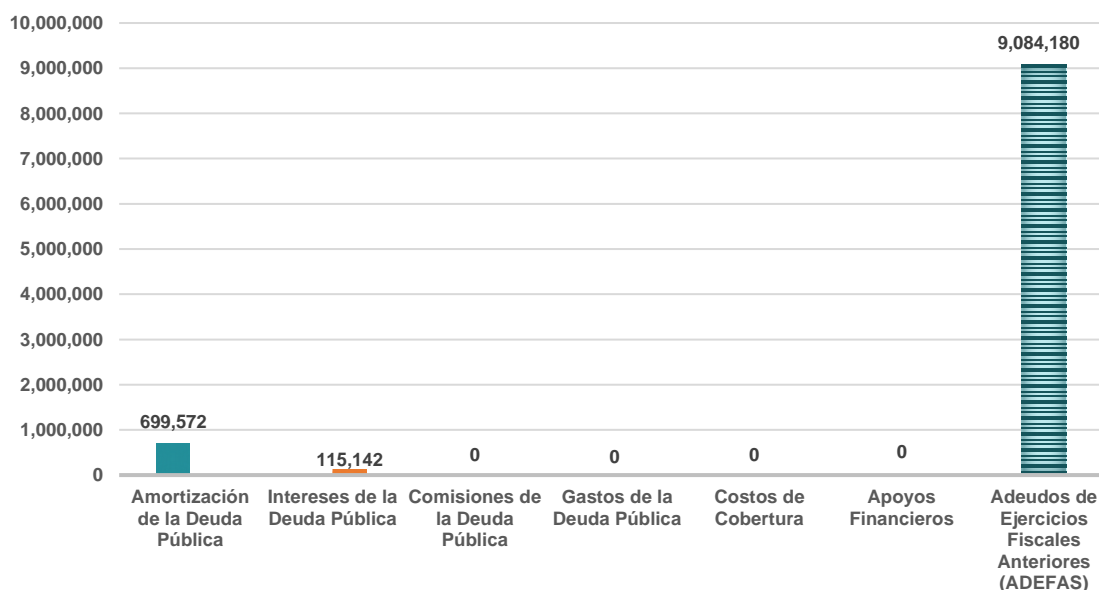
Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 3 millones 591 mil 922 pesos, lo que representa el 2 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio 2021.

D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO

Del análisis al Gasto Devengado por capítulos 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 1 millón 887 mil 463 pesos, ampliando el presupuesto durante el ejercicio por la cantidad de 8 millones 501 mil 503 pesos; devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de 9 millones 898 mil 894 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 Salvador Escalante, Michoacán, Devengo Ingresos por la cantidad de 146 millones 391 mil 18 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 208 millones 121 mil 498 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 61 millones 730 mil 480 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	146,391,018
Total de Egresos Devengados 2021	208,121,498
Total Déficit financiero	61,730,480

FRACCIÓN IV

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

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

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

Derivado de que la Administración no presentó los documentos fuente principal, anteriormente mencionados, no se llevó a cabo la revisión y análisis respecto al cumplimiento de Objetivos y Metas de los Programas Presupuestales implementados por el ayuntamiento en el ejercicio fiscal 2021.

FRACCIÓN V

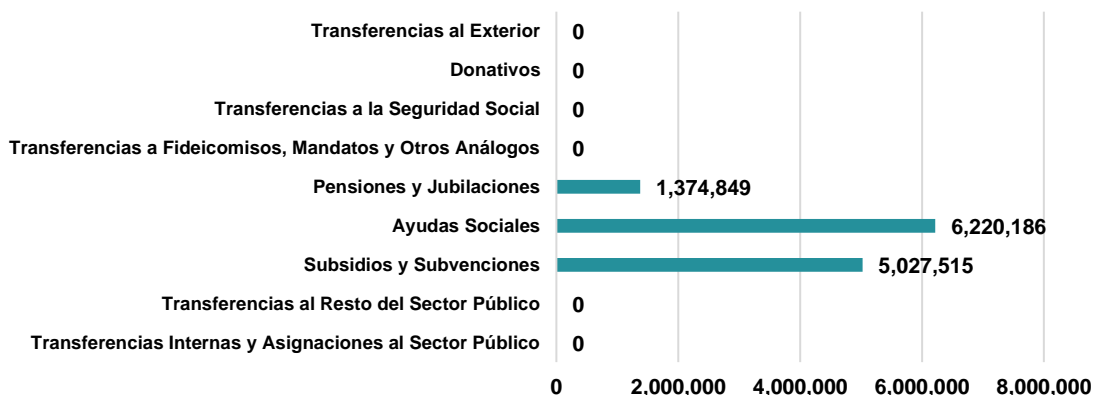
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES

Derivado de la revisión de los documentos que integran la Cuenta Pública, presentada a esta Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento de Salvador Escalante, 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 5 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,238,499	12,622,550	5

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 12 millones 622 mil 550 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

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



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacó el concepto de Ayudas Sociales con un importe de 6 millones 220 mil 186 pesos, que representó el 49 por ciento del total del gasto.

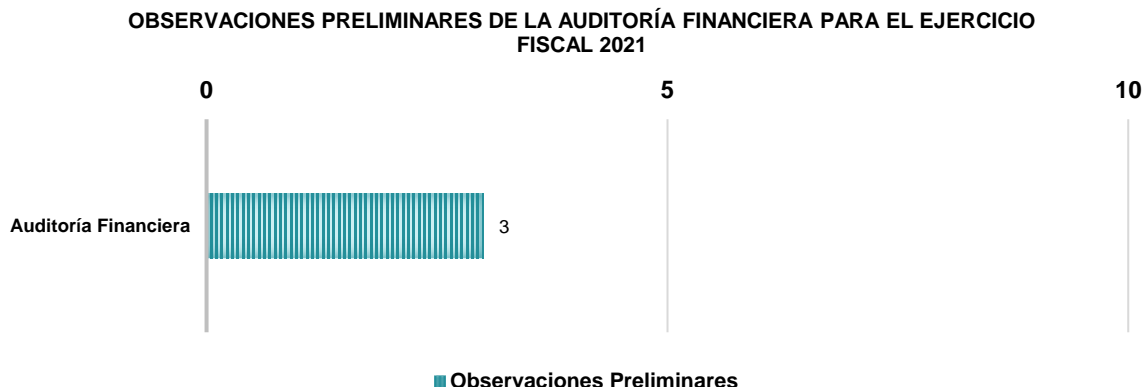
FRACCIÓN VI

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

AYUNTAMIENTO DE SALVADOR ESCALANTE, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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



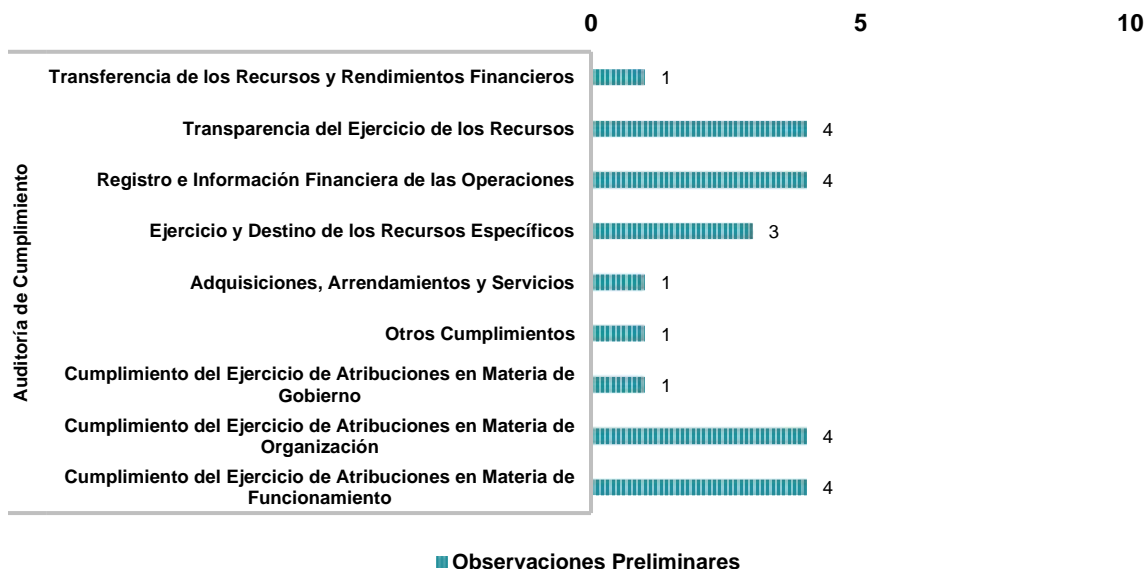
Así mismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Inconsistencias en la presentación de la Información Financiera del Ayuntamiento.	Ratificada
02	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.	Ratificada
03	Incumplimiento en la presentación documental que compruebe y justifique la recuperación del saldo de la cuenta contable 1123-003-00001-0001 Enrique Álvarez León, por la cantidad de \$200,000.00.	Ratificada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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



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

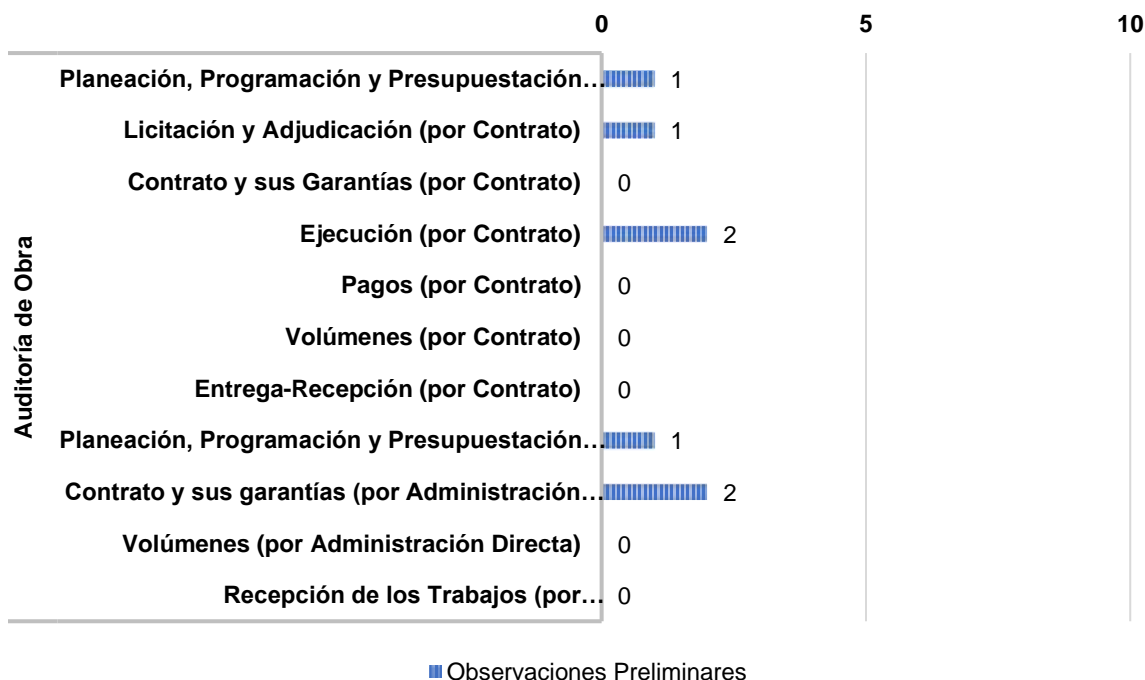
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros		
01	Falta de documentación comprobatoria que muestre la aplicación de recursos fiscales, por la cantidad de \$341,372.00.	Ratificada
Transparencia del Ejercicio de los Recursos		
02	Incumplimiento de difundir el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, a través de su página oficial de internet.	Eliminada
03	Incumplimiento de difundir la información financiera al menos trimestralmente, conforme a lo dispuesto por el Consejo Nacional de Armonización Contable.	Ratificada
04	Incumplimiento de difundir la información financiera, conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
05	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial del Ayuntamiento la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
06	Omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial, por la cantidad de \$1,300,769.00.	Ratificada
07	Falta de Contrato del Proveedor SIMARS N SA DE CV por concepto de prestación de servicios, por la cantidad de \$86,941.58.	Ratificada
08	Falta de Autorización y documentación que justifique la entrega de subsidios, por la cantidad de \$72,500.00.	Ratificada
09	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique, por la cantidad de \$27,840.00.	Ratificada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
10	Aplicación de recursos aprobados en la plantilla de personal en áreas y puestos no establecidos en el Organigrama y Bando de Gobierno.	Ratificada
11	Incumplimiento en la presentación y entero del pago provisional del mes de noviembre del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada
12	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Eliminada
Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios		
13	Adquisición de vehículo usado sin la documentación que lo compruebe y justifique, por la cantidad de \$80,000.00.	Ratificada
Otros Cumplimientos		
14	Pago de ADEFAS sin autorización en el presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Gobierno		
15	Omisión en la actualización del Bando de Gobierno.	Eliminada
Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Organización		
16	Omisión de creación, reglamentación y funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.	Eliminada
17	Omisión de Disposiciones Administrativas aprobadas por el Ayuntamiento para la Operatividad del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Eliminada
18	Omisión en la presentación del Informe Anual de actividades del Síndico Municipal.	Eliminada
19	Omisión en la presentación del Informe Anual de actividades de los Regidores Municipales.	Eliminada
Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Funcionamiento		
20	Incumplimiento en la presentación de la estructura del presupuesto de Egresos en los términos establecidos en la Ley en la materia.	Eliminada
21	Omisión en la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Presupuesto de Egresos, en los términos establecidos.	Eliminada
22	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de las Modificaciones del Presupuesto, Plantilla de Personal.	Eliminada
23	Omisión de entregar un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán.	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



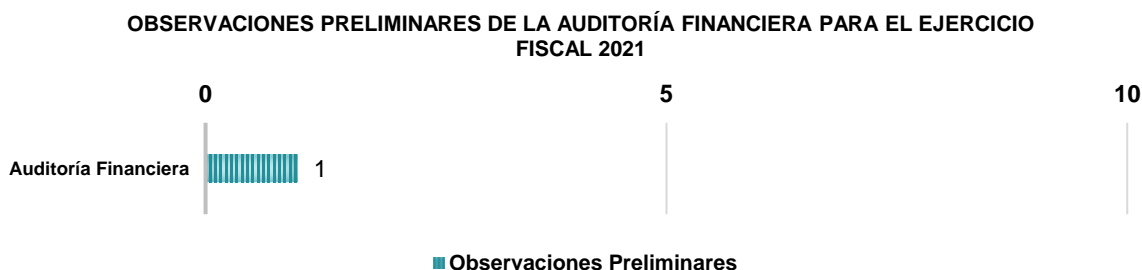
En complemento a la gráfica anterior, se muestran las observaciones preliminares señaladas de manera particular, y el resultado de la valoración de cada una de éstas en la tabla siguiente:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Omisión del Estudio de Impacto Ambiental por el Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán de las obras con folios 226 y 245.	Ratificada
Licitación y Adjudicación (por Contrato)		
02	Omisión al no presentar oficio de liberación de recursos asignados durante el ejercicio fiscal 2021, por el Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán de las obras con folios 226 y 245.	Eliminada
Ejecución (por Contrato)		
03	Omisión en la Fianza de cumplimiento por convenio adicional de la obra 245.	Eliminada
04	Omisión en la Fianza de vicios ocultos por convenio adicional de la obra 245.	Eliminada
Planeación, Programación y Presupuestación (por Administración Directa)		
05	Omisión del Estudio de Impacto Ambiental por el Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán de la obra con folio 272.	Eliminada
Contrato y sus garantías (por Administración Directa)		
06	Sub-Contratación de Servicios Profesionales Improcedente, de la obra con folio 272.	Ratificada
07	Falta de Capacidad Técnica para ejecutar obra por Administración Directa de la obra con folio 272.	Ratificada

COMISIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE SANTA CLARA DEL COBRE, MICHOACÁN.

AUDITORÍA FINANCIERA

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



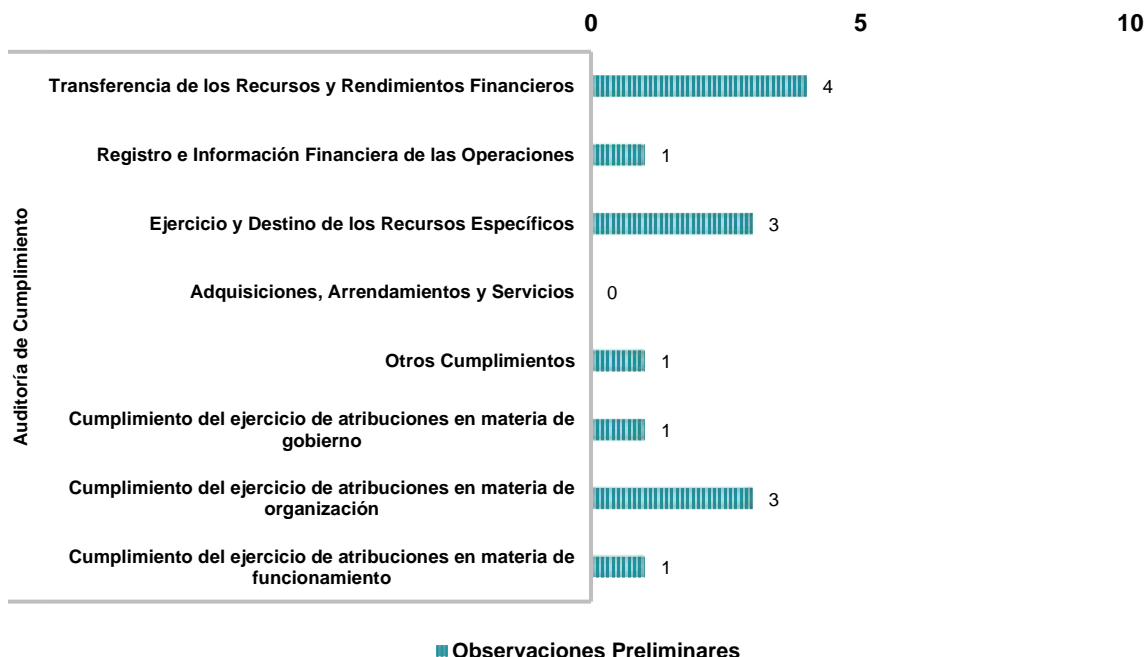
Así mismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el Registro Contable.	Ratificada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

En atención del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se informa que se determinaron las observaciones preliminares siguientes:

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



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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros		
01	Omisión de difundir y de permanecer disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.	Eliminada
02	Omisión de la publicación en su página de internet, de la Información Financiera, conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Rectificada
03	Omisión de la publicación en su página de internet, de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Eliminada
04	Omisión en el cumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros.	Eliminada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
05	Omisión en la aplicación correcta del catálogo de Fuentes de Financiamiento.	Ratificada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
06	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
07	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada
08	Incumplimiento en el entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta retenciones por Salarios.	Ratificada
Otros Cumplimientos		
09	Omisión en la presentación de las declaraciones mensuales de los saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado ante el Servicio de Administración Tributaria, así como gestionar la devolución de los saldos del ejercicio fiscal 2021.	Rectificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno		
10	Omisión en la expedición, aprobación y publicación del Reglamento Interno de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santa Clara del Cobre.	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización		
11	Omisión en la presentación del Informe General de labores del Director ante la Junta de Gobierno para su aprobación.	Eliminada
12	Omisión en la integración y funcionamiento del Consejo Consultivo Municipal de la Comisión de Agua.	Ratificada
13	Omisión en la integración y funcionamiento de las Juntas Locales.	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento		
14	Omisión en la entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, ejemplar de la publicación del presupuesto de Egresos aprobado por la Comisión del Agua.	Ratificada

FRACCIÓN VII

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

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

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

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

FRACCIÓN VIII

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

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

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley del Impuesto sobre la Renta
- Ley del Impuesto al Valor Agregado
- Apartados "Periodicidad", "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9 de los
- Manual de Contabilidad Gubernamental
- Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable
- Norma para establecer la Estructura de Información de montos pagados por ayudas y subsidios
- D.1.1. 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 13 trece de diciembre de 2011 dos mil once.
- "Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016
- Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo;
- 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;
- Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo;
- Cláusula Cuarta. – "DISPONIBILIDAD DEL INMUEBLE Y DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS" de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021;
- Cláusula Séptima. – "GARANTÍAS" inciso c; de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021;
- Cláusula Octava. – "MODIFICACIONES AL CONTRATO"; de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021.
- Cláusula Vigésima Prima. – "OTRAS ESTIPULACIONES ESPECIFICAS", párrafo segundo; de los contratos número MSE/DOP/FISM/IR/019/2021 Y MSE/DOP/FISM/IR/014/2021.
-

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

FRACCIÓN IX

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

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

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

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

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

Sin embargo, se conoció que la Administración no los presentó y en consecuencia no se pudo llevar a cabo la revisión, consistente en la vinculación de los objetivos de los programas ejecutados, con los objetivos de la Planeación Nacional, Estatal y Municipal.

FRACCIÓN X

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

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

FRACCIÓN XI

UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS

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

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

De los trabajos de revisión y fiscalización a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, **se ha determinado a la fecha de la presentación del Informe de Resultados un total de 30 Informes de Presuntas Irregularidades**, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

Municipio		Cumplimiento		Financiera		Obra		Desempeño		Subtotales	
Núm	Nombre	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC
Municipio											
079	Ayuntamiento de Salvador Escalante	13	0	3	0	3				19	
079	Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santa Clara Del Cobre, Michoacán.	10	0	1	0					11	
Total		23	0	4	0		3			30	

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

FRACCIÓN XII

LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

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

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

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- Inconsistencias en la presentación de la información Financiera.
- Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
- Incumplimiento en la presentación documental que compruebe y justifique la recuperación del Saldo de Deudores Diversos.
- Omisión de realizar medidas administrativas y legales para el cobro de impuesto predial.
- Omisión de la publicación en su página de internet, de la Información Financiera, conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
- Omisión en la aplicación correcta del catálogo de Fuentes de Financiamiento.

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

- Falta de documentación que compruebe y justifique la aplicación del recurso.
- Falta de autorización del Ayuntamiento para otorgar subsidios, pago de ADEFAS.
- Pago de nómina en puestos no establecidos en el Organigrama y Bando de Gobierno.
- Omisión de entregar un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán.
- No se cumple con la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), ni con la presentación de la Declaración Anual correspondiente.
- No cumple con el cumplimiento en el entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta retenciones por Salarios.
- Omisión en la presentación de las declaraciones mensuales de los saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado ante el Servicio de Administración Tributaria, así como gestionar la devolución de los saldos del ejercicio fiscal 2021.

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,</p>	Permite clarificar las formas de notificación a los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal revisado.

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

FRACCIÓN XV

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

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

FRACCIÓN XVI

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

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

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

AYUNTAMIENTO DE SALVADOR ESCALANTE, 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, toda vez que se identificaron debilidades en la presentación de la información financiera ya que los analíticos de ingresos y egresos detallan únicamente las operaciones realizadas del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, no se realizó la conciliación del inventario físico con el registro contable y se dejó de recuperar derechos a recibir efectivo y equivalentes, dejando con ello de costear actividades, obras y servicios públicos previstos por la entidad fiscalizada.

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron debilidades como falta de documentación comprobatoria y justificativa, incumplimiento en la difusión de la información financiera conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable y a lo que establece la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, omisión de realizar medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial, falta de Contrato por concepto de prestación de servicios, de autorización y documentación que justifique la entrega de subsidios, aplicación de recursos aprobados en la plantilla de personal en áreas y puestos no establecidos en el Organigrama y Bando de Gobierno, incumplimiento en la presentación y entero del pago provisional del mes de noviembre y declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), adquisición de un bien mueble usado sin la documentación que lo compruebe y

justifique, no se autorizó en el presupuesto de egresos el pago de ADEFAS, se omitió entregar un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán.

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.

COMISIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE SANTA CLARA DEL COBRE, 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 la realización de la conciliación del inventario físico con el registro contable.

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones de la publicación en su página de internet, de la Información Financiera, conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en el cumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros, en la aplicación correcta del catálogo de Fuentes de Financiamiento, en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), en la presentación de las declaraciones mensuales de los saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado ante el Servicio de Administración Tributaria, así como gestionar la devolución de los saldos del ejercicio fiscal 2021, Incumplimiento en el entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta retenciones por Salarios.

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