

# ÍNDICE

---

## ÍNDICE

<b>PRESENTACIÓN</b>	<b>4</b>
<b>GENERALIDADES</b>	<b>6</b>
<b>FRACCIÓN I</b>	<b>11</b>
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	11
<b>FRACCIÓN II</b>	<b>15</b>
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	15
<b>FRACCIÓN III</b>	<b>73</b>
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	73
<b>FRACCIÓN IV</b>	<b>79</b>
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	79
<b>FRACCIÓN V</b>	<b>85</b>
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	85
<b>FRACCIÓN VI</b>	<b>87</b>
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	87
<b>FRACCIÓN VII</b>	<b>93</b>
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	93
<b>FRACCIÓN VIII</b>	<b>95</b>
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	95
<b>FRACCIÓN IX</b>	<b>98</b>

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	98
<b>FRACCIÓN X</b>	<b>101</b>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	101
<b>FRACCIÓN XI</b>	<b>103</b>
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	103
<b>FRACCIÓN XII</b>	<b>105</b>
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	105
<b>FRACCIÓN XIII</b>	<b>107</b>
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	107
<b>FRACCIÓN XIV</b>	<b>108</b>
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	108
<b>FRACCIÓN XV</b>	<b>111</b>
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	111
<b>FRACCIÓN XVI</b>	<b>113</b>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	113

# 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 Senguio, 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 significativos<sup>1</sup>.
- **Auditoría Financiera:** Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable<sup>2</sup>.
- **Auditoría de Obra:** Revisión legal, ocular, paramétrica, de congruencia y contable de las obras, abarcando el cumplimiento de los programas anuales o multianuales, de los planes de desarrollo, que los procesos de planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, enajenación, la correcta aplicación del

<sup>1</sup> INTOSAI, ISSAI 200 Principios de Auditoría Financiera, 2020, p. 8.

<sup>2</sup> INTOSAI, ISSAI 200 Principios de Auditoría Financiera, 2020, p. 8.

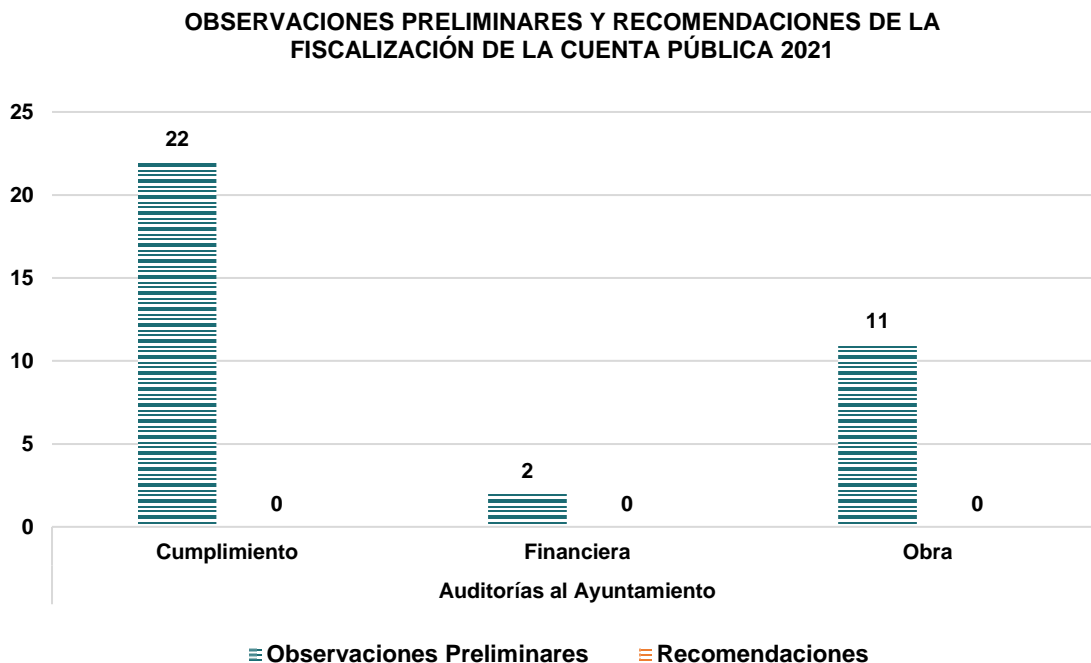


presupuesto asignado, ejecución, finiquito y destino de las obras públicas y demás inversiones públicas, que la ejecución de obras bajo la modalidad de administración directa y de servicios relacionados se hayan ajustado a la legalidad (artículo 16, párrafo primero, fracción XXI, de la Ley de Fiscalización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

## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

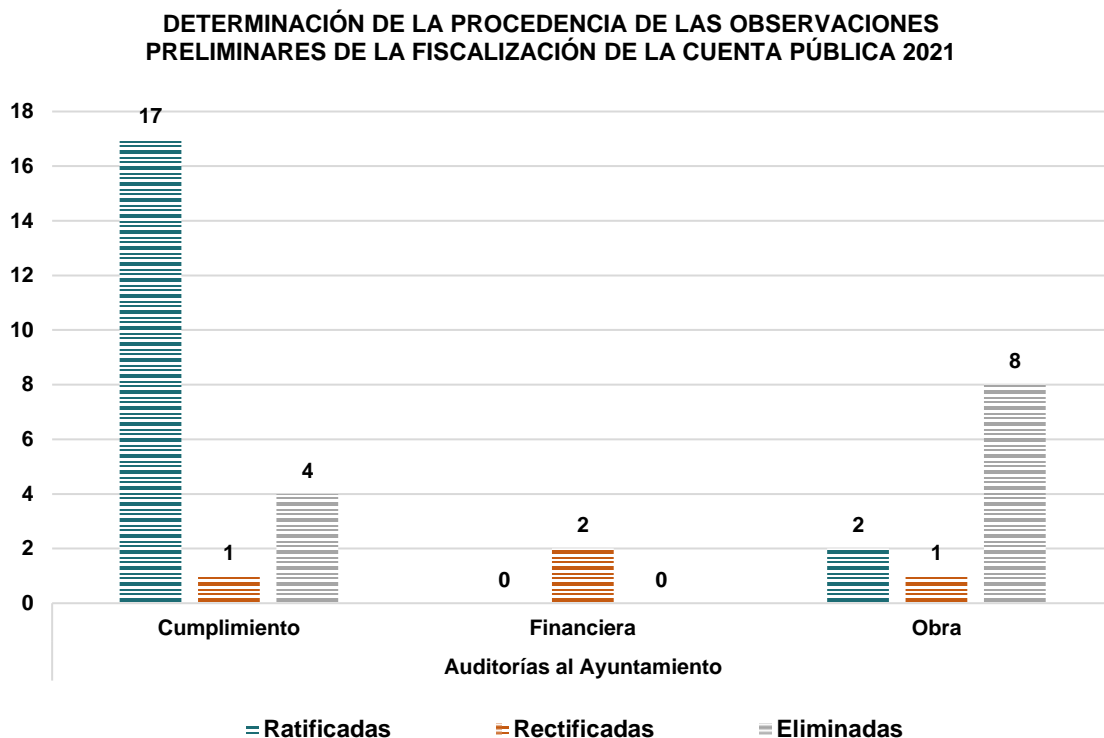
Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento, financiera y obra, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Senguio, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas 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, para su atención, en cumplimiento a lo descrito en el artículo 52, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, de acuerdo a lo siguiente:



Asimismo, una vez valorada la información contenida en las documentales presentadas por los representantes de la propia Entidad, de conformidad con el artículo 53 de la Ley

de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se determinó la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar las observaciones preliminares obtenidas durante la Fiscalización, como se muestra a continuación:



## RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

Una vez concluida la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Senguio, 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 Senguio 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
<b>1. COPIA DEL ACTA DE SESIÓN DEL AYUNTAMIENTO, CERTIFICADA POR EL SECRETARIO DEL AYUNTAMIENTO, EN DONDE CONSTE LA APROBACIÓN DE:</b>				
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
<b>2. INFORMACIÓN CONTABLE</b>				
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	
<b>3. INFORMACION PRESUPUESTARIA</b>				
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	

CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2021	PRESENTA			
	IMPRESO		MAGNÉTICO	
	SI	NO	SI	NO
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	
<b>4. REPORTE DE LA APLICACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA ADQUIRIDA PARA INVERSIONES PÚBLICAS PRODUCTIVAS CONFORME A LOS SIGUIENTES DATOS, DE CONFORMIDAD AL ANEXO 1.</b>	X			
<b>5. EXPEDIENTE DE OBRA</b>				
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			
<b>6. INFORME ANALÍTICO DE OBRA</b>				
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			
<b>7. VINCULACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS APROBADOS, CON LOS PLANES DE DESARROLLO</b>	X			
<b>8. INFORME DEL AVANCE PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO, CONFORME A LOS DATOS QUE SE REQUIERAN EN EL ANEXO CORRESPONDIENTE</b>	X			

El Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal al Congreso del Estado, el 29 de Marzo de 2022, dentro del plazo establecido en los artículos 123, párrafo primero, fracción III, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, 40, párrafo primero, inciso C, fracción V, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, y 42 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, estos dos últimos vigentes durante la temporalidad de las acciones realizadas.

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

Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, vigente durante la temporalidad de los actos señalados, así como, a lo establecido en los Lineamientos para la presentación de la Cuenta Pública e Informes Trimestrales de los Municipios del Estado de Michoacán ante la Auditoría Superior de Michoacán.

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

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

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

CONCEPTO	2021	CONCEPTO	2021
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	
Efectivo y Equivalentes	401,094	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	34,295,439
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	4,557,491		
Derechos a recibir bienes o servicios	4,897,991		
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>9,856,576</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>34,295,439</b>
		<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>34,295,439</b>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	21,211,448	<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	
Bienes Muebles	3,915,734	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	8,754,169
Activos intangibles	0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-12,131,601
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,065,750	Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro	-76,105
<b>TOTAL ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>21,061,432</b>	Resultados de Ejercicios Anteriores	-12,055,496
		<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>-3,377,431</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>30,918,008</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>30,918,008</b>

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



Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 30 millones 918 mil 8 pesos, de los cuales 9 millones 856 mil 576 pesos son circulantes y 21 millones 61 mil 432 pesos son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 34 millones 295 mil 439 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde un desahorro de 3 millones 377 mil 431 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)	34,295,439	+	Total hacienda pública/patrimonio	-3,377,431	=	Total activo (ESF)	30,918,008	30,918,008	x	
2	Total del Activo (ESF)	30,918,008	-	Total del pasivo	34,295,439	=	Total hacienda pública/patrimonio	-3,377,431	-3,377,431	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	-76,105	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	-76,105	=	0	0	0	x	

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

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

Derivado del análisis realizado al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, el resultado muestra que la cifra del apartado de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) es congruente con el que reporta el Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

## RAZONES FINANCIERAS DEL CAPITAL DE TRABAJO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice/ %
Solvencia	AC= Activo Circulante entre PC=Pasivo Circulante	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{9,856,576}{34,295,439}$	0.29
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{9,856,576 - 0}{34,295,439}$	0.29
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{401,094}{34,295,439}$	0.01

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice/ %
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{34,295,439}{30,918,008}$	1.11

Fuente: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de Senguio, 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 29 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 29 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 1 centavo de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 111% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento es muy elevado.

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

CONCEPTO	2021
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>3,312,449</b>
a. Impuestos	1,217,775
b. Cuotas y aportaciones de seguridad social	0
c. Contribuciones de mejoras	0
d. Derechos	1,578,582
e. Productos	3,341
f. Aprovechamientos	512,751
g. Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	0
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSION Y JUBILACIONES</b>	<b>71,560,804</b>



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

CONCEPTO	2021
a. Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones.	71,288,059
b. Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.	272,745
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>0</b>
a. Ingresos Financieros	0
b. Incremento Por Variación De Inventarios	0
c. Disminución Del Exceso De Estimaciones Por Pérdida O Deterioro U Obsolescencia	0
d. Disminución Del Exceso En Provisiones	0
e. Otros Ingresos Y Beneficios Varios	0
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>74,873,253</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>44,798,203</b>
a. Servicios personales	21,273,036
b. Materiales y suministros	12,858,785
c. Servicios generales	10,666,382
<b>TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>3,871,673</b>
a. Transferencias internas y asignaciones al sector público	17,780
b. Transferencias al resto del sector público	0
c. Subsidios y subvenciones	765,626
d. Ayudas Sociales	3,088,267
e. Pensiones y jubilaciones	0
f. Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos	0
g. Transferencias a la seguridad social	0
h. Donativos	0
i. Transferencias al exterior	0
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	<b>0</b>
a. Participaciones	0
b. Aportaciones	0
c. Convenios	0
<b>INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA</b>	<b>0</b>
a. Intereses de la deuda publica	0
b. Comisiones de la deuda publica	0
c. Gastos de la deuda publica	0
d. Costo por coberturas	0

CONCEPTO	2021
e. Apoyos financieros	0
<b>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>1,081,335</b>
a. Estimaciones depreciaciones deterioros, obsolescencia y amortizaciones	1,081,335
b. Provisiones	0
c. Disminución de inventarios	0
d. Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
e. Aumento por insuficiencia de provisiones	0
f. Otros gastos	0
<b>INVERSION PÚBLICA</b>	<b>25,198,147</b>
a. Inversión pública no capitalizable	25,198,147
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>74,949,358</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO(AHORRO/DESAHORRO)</b>	<b>-76,105</b>

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

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	3,312,449	4
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	71,560,804	96
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>74,873,253</b>	<b>100</b>

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

La tabla que antecede muestra el 96 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 4 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos,

Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante para fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios, como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

## GASTOS DEL EJERCICIO 2021

El comportamiento porcentual de los Gastos de la Hacienda Pública Municipal durante el ejercicio 2021, en función al Total del Gasto fue el siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	44,798,203	60
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	3,871,673	5
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,081,335	1
Inversión Pública	25,198,147	34
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>74,949,358</b>	<b>100</b>

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 60 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021, le sigue la Inversión Pública con un 34 por ciento.

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

Gastos de Funcionamiento	IMPORTE	%
Servicios Personales	21,273,036	47
Materiales y Suministros	12,858,785	29
Servicios Generales	10,666,382	24
<b>Total</b>	<b>44,798,203</b>	<b>100</b>

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto

de Servicios Personales, que representa un 47 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 29 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 24 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

## RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{3,312,449 \times 100}{74,873,253}$	4
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{71,560,804 \times 100}{74,873,253}$	96
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{1,217,775 \times 100}{74,873,253}$	2
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{1,217,775 \times 100}{3,312,449}$	37

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Senguio, 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 4 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 96 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 2 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 37 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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{44,798,203 \times 100}{74,949,358}$	60
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{21,273,036 \times 100}{44,798,203}$	47
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{21,273,036 \times 100}{74,949,358}$	28
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{12,858,785 \times 100}{74,949,358}$	17
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{10,666,382 \times 100}{74,949,358}$	14

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Senguio, 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 60 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 17 por ciento y en Servicios Generales fue del 14 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	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{74,873,253 \times 100}{74,949,358}$	100
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	74,873,253 – 74,949,358	-76,105
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{44,798,203 \times 100}{3,312,449}$	1,352

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

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

Se refleja que hubo equilibrio de los ingresos con el gasto público, durante el ejercicio 2021, ya que se reflejó una razón porcentual de 100, esto es considerando los ingresos por concepto de aportaciones federales.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en un desahorro de 76 mil 105 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 1,352 veces mayores que los ingresos propios.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

### AYUNTAMIENTO DE SENGUIO, 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 Senguio, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:



## CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

## OBJETIVO

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

## ALCANCE

Universo	3,312,449	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	3,312,449	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,312,449	Pesos
Muestra Auditada	1,821,847	Pesos
Representatividad de la muestra	55	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 3 millón 312 mil 449 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 48 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. Revisar y analizar a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

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

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

**1.3** 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.

**1.4** 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 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 31 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del **oficio sin número** y del oficio número **295/2022**, ambos de fecha 23 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.** Se revisó y analizó las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.1** Se verificó 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.

**1.2** 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.

### **1.3 Observación Preliminar número 01**

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a las cuentas contables número 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y 1125 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, se conoció que durante el ejercicio 2021, se tienen recursos por recuperar por un importe **107 mil 959 pesos**, de los cuales no se cuenta con la información que compruebe y justifique los montos entregados a los deudores.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en

funciones por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presenta **oficio sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que exponen sus argumentos.

De igual manera, la administración en funciones por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2021, presentan el oficio número **295/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, por medio del cual exponen sus argumentos.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M080/189/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.4 Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable número **1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo**, se conoció que durante el ejercicio 2021, se tienen recursos por recuperar por un importe de **74 mil 813 pesos**, de los cuales no se cuenta con la información que compruebe y justifique tales anticipos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 24 y 62 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presenta **oficio sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que exponen sus argumentos.

De igual manera, la administración en funciones por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2021, presentan el oficio número **295/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, por medio del cual exponen sus argumentos.

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

**rectifica la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M080/189/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES**

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante **oficio sin número** y del oficio número **295/2022** ambos de fecha 23 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 35 y 104 fojas, respectivamente, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

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

**CRITERIOS DE SELECCIÓN**

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

**OBJETIVO**

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

## ALCANCE.

Universo	3,312,449	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	3,312,449	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,312,449	Pesos
Muestra Auditada	1,821,847	Pesos
Representatividad de la muestra	55	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 1 millón 631 mil 571 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 48 por ciento.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

### 1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

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

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

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

términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

## **2. Registro e información financiera de las operaciones.**

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

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

## **3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.**

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

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

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

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

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



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

#### **4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

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

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

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

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

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

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

#### **5. Otros cumplimientos.**



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

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

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

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

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

**6.2.** 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**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 31 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del **escrito sin número** y del oficio número **296/2022**, ambos de fecha 23 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. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

#### 1.3. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación e información relativa a la difusión de los formatos de las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de transparencia y difusión de la Información Financiera, así como a la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada: <https://senguiooficial.gob.mx/>, se detectó que no existe evidencia de haber difundido los formatos de las normas.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 7, 51, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 67 último párrafo, 68 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78, 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presenta **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que exponen sus argumentos.

De igual manera, la administración en funciones por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2021, presentan el oficio número **296/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, por medio del cual exponen sus argumentos.

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

#### 1.4. Observación Preliminar número 02

De la revisión a la difusión de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en la página oficial de internet del Municipio, así como a la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada: <https://senguiooficial.gob.mx/>, se detectó que no existe evidencia de haber difundido la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Apartado "Periodicidad", numeral 7 y "Publicación y Entrega de Información", numerales 8 y 9, Anexo 1 "Formatos" y Anexo 3 "Guía de Cumplimiento de los criterios y Objeto 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 el 11 de octubre de 2016.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presenta **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que exponen sus argumentos.

De igual manera, la administración en funciones por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2021, presentan el oficio número **296/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, por medio del cual exponen sus argumentos.

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 02.**

#### 1.5. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, así como a la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada: <https://senguiooficial.gob.mx/>. Se conoció que no se publicaron de manera trimestral las Notas a los Estados Financieros.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 46 fracción I, inciso g), 48 y 49 fracción III, 55, 56, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 segundo párrafo, 67 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1,2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88 fracción I, inciso E), 89 y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo e Incisos a), b) y c) del Capítulo VII de los, i) Notas a los Estados Financieros.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presenta **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que exponen sus argumentos.

De igual manera, la administración en funciones por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2021, presentan el oficio número **296/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, por medio del cual exponen sus argumentos.

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.**

### 1.5.1. Observación Preliminar número 04

Derivado del análisis al cumplimiento normativo que integra la documentación e información de los informes trimestrales correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se observó que no se cumplió con la presentación trimestral de los formatos por concepto de Montos Pagados por Ayudas y Subsidios, conforme al formato y estructura autorizados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 20 fracción V, inciso e) último párrafo, de 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, publicados en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 22 de agosto de 2016 y Norma para establecer la Estructura de Información de Montos Pagados por Ayudas y Subsidios, Publicado en el Diario Oficial de la Federación, el 3 de abril de 2013.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en

funciones por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presenta **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que exponen sus argumentos.

De igual manera, la administración en funciones por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2021, presentan el oficio número **296/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, por medio del cual exponen sus argumentos.

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 presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M080/188/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.5.2 Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a la integración de la Cuenta Pública correspondiente de 2021, se conoció que las Notas a los Estados Financieros presentadas, no muestran la totalidad de información a que está obligada la Entidad Fiscalizada.

#### 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 Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y del Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, i) Notas a los estados financieros.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presenta **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que exponen sus argumentos.

De igual manera, la administración en funciones por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2021, presentan el oficio número **296/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, por medio del cual exponen sus argumentos.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se**



**elimina la Observación Preliminar número 05.**

**2. Registro e información financiera de las operaciones.**

### **2.1. Observación Preliminar número 06**

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable número **513903983980100000000 IMPUESTOS SOBRE NÓMINAS Y SIMILARES**, se conoció que se pagaron recargos y actualizaciones durante el ejercicio 2021 dos mil veintiuno, por un importe de **2 mil 288 pesos**, dichas erogaciones no se justifican ya que el Presupuesto es para costear las actividades, las obras y los servicios.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículos 24 y 50 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presenta **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que exponen sus argumentos.

De igual manera, la administración en funciones por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2021, presentan el oficio número **296/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, por medio del cual exponen sus argumentos.

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 presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M080/188/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **2.1.1. Observación Preliminar número 07**

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, se conoció que no existe evidencia de que se hayan expedido los correspondientes Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)

y XML, durante los meses de enero a agosto 2021 dos mil veintiuno, por la cantidad de **3 millones 116 mil 440 pesos**.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 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 Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presenta **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que exponen sus argumentos.

De igual manera, la administración en funciones por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2021, presentan el oficio número **296/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, por medio del cual exponen sus argumentos.

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 presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M080/188/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los ingresos del impuesto predial, así como al Estadístico general de predios del ejercicio 2021, se conoció que se cuenta con un rezago predial durante el ejercicio 2021, por la cantidad de **285 mil 480 pesos**.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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



del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presenta **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que exponen sus argumentos.

De igual manera, la administración en funciones por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2021, presentan el oficio número **296/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, por medio del cual exponen sus argumentos.

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 presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M080/188/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

### 3.2. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) correspondientes a las nóminas del Ejercicio Fiscal 2021, se conoció que no existe evidencia de que se hayan expedido los correspondientes Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y XML, por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, durante los meses de enero a agosto 2021, por la cantidad de **12 millones 143 mil 564 pesos**.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 86 fracción II, párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del

Código Fiscal de la Federación; 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presenta **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que exponen sus argumentos.

De igual manera, la administración en funciones por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2021, presentan el oficio número **296/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, por medio del cual exponen sus argumentos.

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 presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M080/188/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

**3.6.** Se contrastó que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3 por ciento o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, 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. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable número **53153101 Equipo Médica y de Laboratorio**, se conoció que se realizó la adquisición de 1000 Pruebas Rápidas Nasofaríngeas y 15 Concentradores de Oxígeno, sin embargo no se cuenta con la aprobación por parte del Comité de Obra Pública, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, como se hace constar en el oficio número **047/2022** de fecha 20 de mayo de 2022, donde se menciona que no se encuentra la evidencia documental del procedimiento realizado por el Comité de Obra Pública, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles para la Adquisición de los Bienes.

##### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 170 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo y 29 del Reglamento del Comité de Obras Públicas, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios del Municipio de Senguio, Michoacán.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presenta **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que exponen sus argumentos.

De igual manera, la administración en funciones por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2021, presentan el oficio número **296/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, por medio del cual exponen sus argumentos.

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 presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M080/188/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4.1.1. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable número **53153101 Equipo Médica y de Laboratorio**, se conoció que se realizó la adquisición de 1000 Pruebas Rápidas Nasofaríngeas y 15 Concentradores de Oxígeno, sin embargo no se cuenta con la aprobación por parte del Comité de Obra Pública, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, como se hace constar en el oficio número **047/2022** de fecha 20 de mayo de 2022, donde menciona que no se encuentra la evidencia documental del procedimiento realizado por el Comité de Obra Pública, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles en la Adquisición de los Bienes así como de la entrega a la Población de las 1000 Pruebas Rápidas Nasofaríngeas y Concentradores de Oxígeno.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 170 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo y 29 del Reglamento del Comité de Obras Públicas, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios del Municipio de Senguio, Michoacán.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presenta **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que exponen sus argumentos.

De igual manera, la administración en funciones por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2021, presentan el oficio número **296/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, por medio del cual exponen sus argumentos.

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 presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M080/188/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**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 están soportados con las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### **4.4. Observación Preliminar número 12**

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable número **5325301 Medicinas y Productos Farmacéuticos**, se conoció de la Adquisición de 15 Concentradores de Oxígeno, según consta en **Acta de Cabildo Número 113** de fecha 18 de febrero de 2021 en el **PUNTO NÚMERO 6**, por lo que se llevó a cabo el Procedimiento de Inspección Física, con la finalidad de identificar los Bienes adquiridos, así como el registro de los mismos en los Bienes Muebles del Ayuntamiento, identificando que se adquirieron 5 Concentradores de Oxígeno y 7 Tanques de Oxígeno (6 Grandes y 1 Chico); de los cuales solamente se localizaron 2 Concentradores de Oxígeno y 6 Tanques de Oxígeno (5 Grandes y 1 Chico), hecho que se hizo constar en el Acta Circunstanciada, por lo tanto los bienes que se detallan a continuación no se encuentran físicamente: cuentan con irregularidades, las cuales quedaron asentadas en el Acta Circunstanciada de fecha 20 de mayo de 2022.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículos 170 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo y 29 del Reglamento del Comité de Obras Públicas, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios del Municipio de Senguio, Michoacán.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presenta **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que exponen sus argumentos.

De igual manera, la administración en funciones por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2021, presentan el oficio número **296/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, por medio del cual exponen sus argumentos.

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 presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M080/188/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4.5. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación e información que integra la Cuenta Pública e informes trimestrales del ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, se detectó que no presentaron evidencia de la Actualización de los Bienes Muebles e Inmuebles.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 70 y 72 Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presenta **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que exponen sus argumentos.

De igual manera, la administración en funciones por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2021, presentan el oficio número **296/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, por medio del cual exponen sus argumentos.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M080/188/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4.6. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada de los Bienes Muebles, se detectó que en el Acta del Ayuntamiento número 128 de fecha 14 de junio de



2021, se aprueba la baja y la venta de 20 unidades chatarra, sin embargo no presentaron evidencia de que se haya cumplido con el procedimiento de Desincorporación que marca la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, hecho que se hace constar en el oficio número **046/2022** de fecha 20 de mayo de 2022, donde menciona que no se encuentra con la evidencia documental de que se haya cumplido con la normativa, como lo es el Dictamen Técnico para la Desincorporación y las especificaciones del Aprovechamiento que se pretende dar al Bien.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 159 fracciones I y III, 163 y 165 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presenta **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que exponen sus argumentos.

De igual manera, la administración en funciones por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre 2021, presentan el oficio número **296/2022** de fecha 23 de noviembre de 2022, por medio del cual exponen sus argumentos.

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 presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M080/188/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5. Otros cumplimientos.

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

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

consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**5.3.** Se verificó la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

## **6.2. Observación Preliminar número 15**

De la verificación al cumplimiento normativo se pudo constatar que el ejemplar del Libro de Actas de las Sesiones del Ayuntamiento fue remitido a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo el día 22 de marzo de 2021, siendo esto de manera extemporánea de acuerdo con lo establecido en ley.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículo 38, párrafo quinto de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones presentó el oficio número **296/2022** de misma fecha, mediante el cual no presenta documentación.

Asimismo presentan **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que exponen el siguiente argumento que a la letra dice: *"No me corresponde dicha observación, pues dentro de mis atribuciones como presidente Municipal señaladas en el artículo 64 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, no está la remitir el Libro de Actas de las Sesiones del Ayuntamiento a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo"*. Anexan Oficio no 0001/2021 signado por el Secretario de la Entidad Fiscalizada.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 15.**



### 6.3 Observación Preliminar número 16

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo y a la documentación solicitada en relación con el Reglamento del Instituto Municipal de Planeación del Municipio, se conoció que la última publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 25 de diciembre de 2018, por lo que no se encuentra debidamente actualizado, de acuerdo con la normativa aplicable.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones presentó el oficio número **296/2022** de misma fecha, mediante el cual no presenta documentación.

Asimismo, presentan **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que exponen el siguiente argumento, que a la letra dice: "... *resultando imposible su cumplimiento, ya que, dicho artículo señala que deberán revisarse y actualizarse el primer bimestre de cada año, y dicha ley fue vigente en marzo de 2021, por lo que es ilógico, además de que no se le puede dar un efecto retroactivo en mi perjuicio. Es prudente señalar también que el suscrito solo estuve como presidente municipal del 01 de enero al 05 de marzo 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 16**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M080/188/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 6.3.1 Observación Preliminar número 17

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo a la documentación solicitada en relación con el Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se conoció que la última publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de

Michoacán de Ocampo fue el 7 de diciembre de 2015, por lo que no se encuentra actualizado de conformidad con la normativa aplicable.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones presentó el oficio número **296/2022** de misma fecha, mediante el cual no presenta documentación.

Asimismo, presentan **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que expone el siguiente argumento, que a la letra dice: "... *resultando imposible su cumplimiento, ya que, dicho artículo señala que deberán revisarse y actualizarse el primer bimestre de cada año, y dicha ley fue vigente en marzo de 2021, por lo que es ilógico, además de que no se le puede dar un efecto retroactivo en mi perjuicio. Es prudente señalar también que el suscrito solo estuve como presidente municipal del 01 de enero al 05 de marzo 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 17.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M080/188/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 6.3.2. Observación Preliminar número 18

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

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones presentó el oficio número **296/2022** de misma fecha, mediante el cual no presenta documentación.

Asimismo, presentan **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que expone el siguiente argumento, que a la letra dice: "... *Dicha observación está mal fundada y motivada, pues los artículos en donde funda su acción no señalan que se deban hacer las actualizaciones de los reglamentos autorizados ante Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, desconociendo entonces en que se basa para realizar la presente observación preliminar*".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 18**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M080/188/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

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

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

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

### 8.2. Observación Preliminar número 19

De la verificación al cumplimiento normativo, así como de la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que el informe del síndico fue presentado en sesión de cabildo en el acta número 131 de fecha 07 de julio de 2021, sin embargo, no presentan evidencia o copia del informe.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo, 67 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones presentó el oficio número **296/2022** de misma fecha, mediante el cual no presenta documentación, ni relacionan la observación.

Asimismo, presentan **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que expone el siguiente argumento, que a la letra dice: "... *Es falso, ya que con fecha 07 siete de julio de 2021 dos mil veintiuno la sindico presentó su informe anual de actividades, tal y como lo demuestro con el acta de cabildo ordinaria número 131 de la misma fecha, la cual adjunto en copia certificada*".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M080/188/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 8.2.1. Observación Preliminar número 20

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo en relación con la presentación de los informes anuales de actividades, de los Regidores de la Entidad Fiscalizada, presentan el acta de sesión de cabildo número 131 de fecha 07 de julio de 2021, así como dos informes de los regidores, ambos sin sello de recepción del ayuntamiento y de los regidores restantes no se encontró evidencia documental de sus informes.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones presentó el oficio número **296/2022** de misma fecha, mediante el cual no presenta documentación, ni relacionan la observación.

Asimismo, presentan **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que expone el siguiente argumento, que a la letra dice: "... *Es falso, ya que con fecha 07 siete de julio de 2021 dos mil veintiuno, lo regidores presentaron sus informes anuales de actividades, tal y como lo demuestro con el acta de cabildo ordinaria número 131 de la misma fecha, la cual adjunto en copia certificada*".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 20**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M080/188/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 8.3. Observación Preliminar número 21

De la verificación al cumplimiento normativo, se pudo constatar que no se ordenó la publicación de las modificaciones presupuestales a las que se hace referencia en las actas del ayuntamiento de fechas: 29 abril 2021, 28 julio 2021, 12 agosto 2021, 28 octubre 2021 y 29 noviembre 2021.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 33, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad

Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones presentó el oficio número **296/2022** de misma fecha, mediante el cual no presenta documentación.

Asimismo, presenta **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que no expone argumentos ni presenta información.

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 21.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M080/188/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 8.3.1. Observación Preliminar número 22

De la verificación al cumplimiento normativo se pudo constatar que el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado del Michoacán, el día 1 de marzo de 2021, sin embargo, no entregaron en la Auditoría Superior de Michoacán el ejemplar correspondiente.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, la administración en funciones presentó el oficio número **296/2022** de misma fecha, mediante el cual no presenta documentación.

Asimismo, presenta **escrito sin número** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el que expone el siguiente argumento, que a la letra dice: "... Es falso lo que señala esa autoridad a su digno cargo, como lo demuestro con el oficio de fecha 05 cinco de enero de 2021, que adjunto en copia certificada".

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 22.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M080/188/PI-17**, 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 **escrito sin número y** del oficio número **296/2022**, ambos de fecha 23 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 48 y 83 fojas, respectivamente, 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 Senguio, 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	826,393	Pesos
Muestra Auditada	826,393	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

### 1. OBRAS EJECUTADAS EN LO GENERAL POR LA ENTIDAD FISCALIZADA

#### 1.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

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



## **2. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE CONTRATACIÓN**

### **2.1. LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN**

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

### **2.2. CONTRATO Y SUS GARANTÍAS**

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

### **2.3. EJECUCIÓN**

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

### **2.4. PAGOS**

Comprobar que los pagos realizados se soportaron en las estimaciones respectivas, que correspondan al tiempo contractual y cuentan con su documentación soporte. Asimismo, constatar la amortización total del anticipo otorgado, identificando lo correspondiente a los pagos realizados con cargo a los recursos correspondientes a las obras. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

### **2.5. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)**

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

### **2.6. ENTREGA-RECEPCIÓN**

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

**EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, DE LA LEY DE OBRA PÚBLICA Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LA MISMA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:**

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

**RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES**

En términos del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 31 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 23 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número 298/2022 de la misma fecha y escrito sin número de fecha 23 de noviembre de 2022, en los cuales 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 Senguio, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 1 obra pública, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 826 mil 393 pesos. De igual manera, se pudo conocer que la obra fue ejecutada bajo la modalidad de Contratación, y de la cual el 100 por ciento formó parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

**UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL AYUNTAMIENTO DE SENGUO 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.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	SENGUO	CONTRATO POR ADJUDICACION DIRECTA.	826,393
				Recursos Propios	623,393
<b>TOTAL</b>					<b>826,393</b>
<b>RECURSOS PROPIOS</b>					<b>623,393</b>

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 a las obras públicas objeto de la fiscalización, se detectaron las siguientes observaciones:

**1.- Observación Preliminar número 01.**

Omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas, para el ejercicio fiscal 2021, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Senguio, Michoacán.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas, para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas, para el ejercicio fiscal 2021, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Senguio, Michoacán.	826,393
<b>TOTAL</b>							<b>826,393</b>

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

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 08 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10, párrafo primero, fracción V, 11, párrafo segundo y 25, párrafo primero, fracción I; de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 5, párrafo primero, fracción I, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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 01.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M080/190/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.- Observación Preliminar número 02.

Incumplimiento del artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento del artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Documentación por numeral del Reglamento no integrada:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUÍO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE /AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Incumplimiento del artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales.	826,393
TOTAL							826,393

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

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 08 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 9, párrafo primero, fracciones I, numerales 2, 4, 5, 9, 12; II, 27; III, 42; IV, 56; V, 65, 67; del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 57, párrafo primero, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán, y 5 y 13, de la Ley de Archivos Administrativos e Históricos del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M080/190/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.- Observación Preliminar número 03.

Omisión en la presentación del derecho de previa ocupación o posesión y en su caso de propiedad, de una fracción del inmueble donde fue construida la obra con folio número 48.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación del derecho de previa ocupación o posesión y en su caso de propiedad, de una fracción del inmueble donde fue construida la obra, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUIO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Omisión en la presentación del derecho de previa ocupación o posesión y en su caso de propiedad de una fracción del inmueble donde fue construida la obra con folio número 48.	826,393
<b>TOTAL</b>							<b>826,393</b>

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

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 08 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10, párrafo primero, fracción IV; de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 9, párrafo primero fracción I, numeral 8, 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 Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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 03.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M080/190/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4.- Observación Preliminar número 04.

Omisión en la presentación del Documento de Excepción a la Licitación Pública de la obra con número de folio 48 emitido por El Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Ayuntamiento de Senguio, Michoacán.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación del Documento de Excepción a la Licitación Pública de la obra con número de folio 48 emitido por El Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, conforme a la normativa aplicable, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUIO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Omisión en la presentación del Documento de Excepción a la Licitación Pública de la obra con número de folio 48 emitido por El Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Ayuntamiento de Senguio, Michoacán	826,393
<b>TOTAL</b>							<b>826,393</b>

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

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 08 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 26 y 30; de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, 51, párrafo primero, fracción IV, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 172, párrafo primero, fracción VI, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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 en la presentación de la autorización mediante Acta de Cabildo de los Montos, Límites o Rangos Formulados para poder llevar a cabo Obra Pública bajo la Modalidad de Contrato.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de la autorización mediante Acta de Cabildo de los Montos, Límites o Rangos Formulados para poder llevar a cabo Obra Pública bajo la Modalidad de Contrato, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUIO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Omisión en la presentación de la autorización mediante Acta de Cabildo de los Montos, Límites o Rangos Formulados para poder llevar a cabo Obra Pública	826,393



Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
						bajo la Modalidad de Contrato.	
<b>TOTAL</b>							<b>826,393</b>

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

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 08 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, párrafo primero, fracción II, numeral, 25, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Clausula octava, párrafo primero inciso b), del Contrato de Obra Pública número: MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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.

Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento de la obra con folio número 48, conforme a la normativa aplicable.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento, conforme a la normativa aplicable, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUIO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento de la obra con folio número 48, conforme a la normativa aplicable.	826,393
<b>TOTAL</b>							<b>826,393</b>

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

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 08 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, párrafo segundo, 31, párrafo primero, fracción III, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, párrafo primero, fracción IV, numeral, 53; 104, párrafo segundo, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y la Cláusula octava, párrafo primero inciso b), del Contrato de Obra Pública número: MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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 06.

### 7.- Observación Preliminar número 07.

Omisión de la Bitácora de la Obra de folio número 48.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la Bitácora de la Obra, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUIO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Omisión de la Bitácora de la Obra de folio número 48.	826,393
<b>TOTAL</b>							<b>826,393</b>

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

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 08 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo 45, párrafos primero y sexto fracción IV, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, párrafo primero, fracción V, numeral 60, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y la Cláusula Décima Octava primer párrafo, del Contrato de Obra Pública número: MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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 07.

### 8.- Observación Preliminar número 08.

Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 48, conforme a la normativa aplicable.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la

presentación de la fianza de vicios ocultos conforme a la normativa aplicable, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUÍO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 48, conforme a la normativa aplicable.	826,393
<b>TOTAL</b>							<b>826,393</b>

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022

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 08 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo y 46, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, párrafo primero, fracción VII, numeral 86, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y la Cláusula octava, párrafo primero inciso c), del Contrato de Obra Pública número: MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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 08.

### 9.- Observación Preliminar número 09.

Incumplimiento en la formalización de las estimaciones que amparan las erogaciones de la obra con folio número 48, conforme a la normativa aplicable.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio Michoacán, correspondientes a los Ingresos de

Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la formalización de las estimaciones que amparan las erogaciones conforme a la normativa aplicable, con relación a la obra, que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUIO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Incumplimiento en la formalización de las estimaciones que amparan las erogaciones de la obra con folio número 48, conforme a la normativa aplicable.	826,393
<b>TOTAL</b>							<b>826,393</b>

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

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 08 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 42, párrafos primero y segundo, 45, párrafo sexto, fracción III, párrafo primero y segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 9, párrafo primero, fracción V, numeral 64; 170, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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 09.

### 10.- Observación Preliminar número 10.

Omisión en la presentación de la documentación comprobatoria y/o justificatoria de los egresos realizados, con los requisitos fiscales correspondientes, expedidos por la Tesorería del Ayuntamiento a favor de la empresa contratista.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad

denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de la documentación comprobatoria y/o justificatoria de los egresos realizados, con los requisitos fiscales correspondientes, expedidos por la Tesorería del Ayuntamiento a favor de la empresa contratista, con relación a la obra, que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUIO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/A D-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Omisión en la presentación de la documentación comprobatoria y/o justificatoria de los egresos realizados, con los requisitos fiscales correspondientes, expedidos por la Tesorería del Ayuntamiento a favor de la empresa contratista.	826,393
<b>TOTAL</b>							<b>826,393</b>

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

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 08 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 45, párrafo sexto, fracción VI, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, párrafo primero, fracción V, numeral 70, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 54, párrafo primero, fracciones I y II, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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 10.



**11.- Observación Preliminar número 11.**

Omisión en la presentación del documento donde conste el finiquito de los trabajos, conforme a la normatividad aplicable.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación del documento donde conste el finiquito de los trabajos, conforme a la normatividad aplicable, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	48	CONSTRUCCIÓN DE 20 MÓDULOS DE VENTA EN MERCADO PÚBLICO, EN SENGUIO, EN LA COLONIA CENTRO PORTAL BRAVO.	MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021	15 junio 2021	1,340,642	Omisión en la presentación del documento donde conste el finiquito de los trabajos, conforme a la normatividad aplicable.	826,393
<b>TOTAL</b>							<b>826,393</b>

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 141/2022, de fecha 31 de mayo de 2022.

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 08 de noviembre de 2022.

**Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 13, párrafo segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 168, 170, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, 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 11.

## **SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES**

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número 298/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito sin número de la misma fecha, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.



## **FRACCIÓN III**

---

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

La Ley de Ingresos del Municipio de Senguio, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 22 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 76 millones 500 mil 536 pesos, de los cuales 283 mil 346 pesos, corresponden al tipo de "Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados municipales".

Para dar constancia de lo anterior, se conoció en el Analítico de Ingresos que el techo financiero del Ayuntamiento ascendió a la cantidad de 76 millones 217 mil 190 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	994,926	222,849	1,217,775	222,849	22
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	900	900	900	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	1,290,318	290,340	1,580,658	290,340	23
Productos	3,000	345	3,345	345	11
Aprovechamientos	0	514,481	514,481	514,481	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	73,928,946	-2,640,887	71,288,059	-2,640,887	-4
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	272,745	272,745	272,745	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>76,217,190</b>	<b>-1,339,228</b>	<b>74,877,962</b>	<b>-1,339,228</b>	<b>-2</b>

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 74 millones 873 mil 253 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	994,926	1,217,775	1,217,775	222,849	22
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	900	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	1,290,318	1,580,658	1,578,582	288,264	22
Productos	3,000	3,345	3,341	341	11
Aprovechamientos	0	514,481	512,751	512,751	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	73,928,946	71,288,059	71,288,059	-2,640,887	-4
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	272,745	272,745	272,745	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>76,217,190</b>	<b>74,877,962</b>	<b>74,873,253</b>	<b>-1,343,937</b>	<b>-2</b>

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 1 millón 343 mil 937 pesos, equivalente al 2 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Derechos por la cantidad de 288 mil 264 pesos, equivalentes al 22 por ciento; Impuestos por la cantidad de 222 mil 849 pesos, equivalente al 22 por ciento; así como, Aprovechamientos se recaudó la cantidad de 512 mil 751 pesos, la cual no fue estimada al inicio del ejercicio.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones por la cantidad de 2 millones 640 mil 887 pesos, equivalente al 4 por ciento.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que se obtuvo menos ingresos por la cantidad de 4 mil 710 pesos que representan una disminución del 0.01 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	1,217,775	1,217,775	1,217,775	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	900	0	0	-900	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	1,580,658	1,578,582	1,578,582	-2,076	0
Productos	3,345	3,345	3,341	-4	0
Aprovechamientos	514,481	512,751	512,751	-1,730	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	71,288,059	71,288,059	71,288,059	0	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	272,745	272,745	272,745	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>74,877,962</b>	<b>74,873,256</b>	<b>74,873,253</b>	<b>-4,710</b>	<b>-0.01</b>

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

Los Ingresos Recaudados son menores por 3 pesos respecto a los Ingresos Devengados, por lo que esta Administración no tiene ingresos significativos pendientes que obtener.

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

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

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
NÚM.	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	22,093,445	-820,252	21,273,193	21,273,036	20,825,052	158	0
2000	Materiales y Suministros	8,912,765	4,079,365	12,992,129	12,858,785	12,620,111	133,344	72
3000	Servicios Generales	10,309,534	373,023	10,682,557	10,666,401	10,319,169	16,156	9
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,082,100	-194,451	3,887,649	3,869,869	3,812,449	17,780	10
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	153,020	467,753	620,773	620,773	620,773	0	0

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
NÚM.	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
6000	Inversión Pública	25,284,077	3,422,486	28,706,562	28,688,738	28,054,487	17,825	10
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	1,500,000	-1,500,000	0	0	0	0	0
	<b>Total</b>	<b>72,334,940</b>	<b>5,827,925</b>	<b>78,162,864</b>	<b>77,977,602</b>	<b>76,252,043</b>	<b>185,262</b>	<b>100</b>

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 1 de marzo de 2021, por la cantidad de 76 millones 217 mil 190 pesos, reduciendo esta cantidad por un importe de 3 millones 882 mil 250 pesos dando un total de 72 millones 334 mil 940 pesos.

#### B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 5 millones 827 mil 925 pesos, dando un monto de 78 millones 162 mil 864 pesos, que representó el 8 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 6000 Inversión Pública; caso contrario el capítulo 9000 Deuda 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 185 mil 262 pesos, lo que representa el 0.24 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 500 mil pesos; sin embargo, no ejerció presupuesto en el ejercicio fiscal 2021.

#### **INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS**

El Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, Devengo Ingresos por la cantidad de 74 millones 873 mil 256 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 77 millones 977 mil 602 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 3 millones 104 mil 346 pesos, como se detalla a continuación:

<b>Total de Ingresos Devengados 2021</b>	<b>74,873,256</b>
Total de Egresos Devengados 2021	77,977,602
<b>Total Déficit financiero</b>	<b>3,104,346</b>

## FRACCIÓN IV

---

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



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

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

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	META PROGRAMADA	META REALIZADA
1	Presidencia Municipal	Desarrollo Institucional Para Un Buen Gobierno	11 Gestión de los recursos y fomentar las relaciones dep	1,595,000	439,221	80%	65%
2			15 Gestión de los recursos y fomentar las relaciones dep	6,444,771	5,796,031	80%	65%
3			Gestión de los recursos y fomentar las relaciones de fiv	0	64,774	80%	65%
6	Regidores	Desarrollo Institucional Para Un Buen Gobierno	Desarrollo institucional para un buen gobierno FIV	0	44,990	80%	65%
7			15 Construir un municipio jurídicamente ordenado fondo iv	3,660,762	3,624,686	80%	65%
8			15 Construir un municipio jurídicamente ordenada Fondo IV	0	26,800	80%	65%
9	Tesorería Municipal		11 Aplicar una correcta	211,000	47,047	80%	65%



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	META PROGRAMADA	META REALIZADA
			recaudación y fortalecer la hacienda				
10			15 Aplicar una correcta recaudación y fortalecer la hacienda	2,596,439	2,529,523	80%	65%
11			Desarrollo institucional para un buen gobierno fiv	0	85,995	80%	65%
12			11 Aplicar una correcta recaudación y fortalecer la hacienda	0	487	80%	65%
13	Contraloría Municipal		15 evaluación y control de los programas presupuestarios e in	346,576	434,557	80%	65%
14	Secretaría Del Ayuntamiento		15 Realizar las inspecciones y vigilancia del gobierno Municipal	591,508	532,639	80%	65%
15			15 Realizar las inspecciones y vigilancia del gobierno F. IV	0	27,696	80%	65%
16	Catastro		15 Lograr una captación del impuesto predial justo y equitati	282,945	241,160	80%	65%
17			15 lograr una captación del impuesto predial justo y equif.IV	0	5,918	80%	65%
40	Informática		11 Contar con herramientas estratégicas en materia informática	0	15,423	80%	65%
41			15 contar con herramientas estrategias en materia informática	385,415	551,782	80%	65%
50	Atención Al Migrante		15 difundir con claridad a través de medios de comunicación y	169,486	171,730	80%	65%
54	Seguridad Pública		15 seguridad pública y protección civil 2021	0	1,567,364	80%	65%
55			521 fortalecimiento de la seguridad del municipio y finanzas	13,186,969	6,219,939	80%	65%
56			11 fortalecimiento de la seguridad del municipio y finanzas	0	87,528	80%	65%
18	Obras Públicas	Desarrollo Económico Y Ambiente Sostenible	O. P. electrificaciones de fiv	0	585,018	80%	65%
19			O. P. edif. Habitacionales b. Dom. Priv. Fondo iii	0	3,739,408	80%	65%

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	META PROGRAMADA	META REALIZADA
20			O. P. Infraestructura. Educativa b. Dom. Pub. Fondo III	0	1,360,585	80%	65%
21			O. P. Agua potable b. Dom. Pub. Fondo III	0	3,989,085	80%	65%
22			O. P. drenaje y alcantarillado. B. Dom. Pub. Fondo III	0	576,784	80%	65%
23			O. P. urbanizacion.. B. Dom. Pub. Fondo III	10,578,850	13,143,119	80%	65%
24			O. P. agua potable b. Dom. Pub. O.c.	0	1,998,682	80%	65%
25			O. P. Cam. Rur. Carret. Apert. Rastreos admon. Dom. Pub. F III	0	899,041	80%	65%
26			O. P. cam rur. carret. apert. rast admon. cont.bie. Priv. Fiv	0	789,877	80%	65%
27			O. P. drenaje y alcantarillado. B. Dom. Pub. Fondo IV	0	120,000	80%	65%
28			O. P. agua potable b. Dom. Pub. Fondo iv	0	146,496	80%	65%
29			O. P. Urbanización. B. Dom. Priv. Ingresos propios	0	920,000	80%	65%
30			O. P. Urbanización. B. Dom. Priv. Gto corriente	0	420,642	80%	65%
31			Gastos indirectos de fondo iii	0	30,574	80%	65%
32			11 planeación, supervisión y desarrollo del programa operativo	0	234,170	80%	65%
33			15 planeación, supervisión y desarrollo del programa operativo	5,029,479	5,525,642	80%	65%
34			Planeación, supervisión y desarrollo del programa fiv	0	25,331	80%	65%
35	Urbanismo	15 contribuir al ordenamiento territorial y el aprovechamiento	380,404	403,116	80%	65%	
36		11 contribuir al ordenamiento territorial y el aprovecha f.iv	0	5,900	80%	65%	
37	Oficialía Mayor	11 planear servicios mínimos de mantenimiento indispensable	277,244	1,610,621	80%	65%	
38		15 planear servicios mínimos de mantenimiento indispensables	5,355,378	7,314,923	80%	65%	



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	META PROGRAMADA	META REALIZADA
39			Gastos de operación de fondo IV 2021	0	3,629,782	80%	65%
46			15 fortalecer a los productores mediante la organización y ca	521,940	1,157,946	80%	65%
47			Conformar brigada contra incendios forestales (c.e.)	0	20,700	80%	65%
48			Fortalecer a los productores mediante la organización	0	20,530	80%	65%
49			Conformar brigada de sanidad forestal (r.c.f.)	0	272,755	80%	65%
4			11 vigilar la aplicación y recaudación de los fondos municipal	0	400	80%	65%
5			15 vigilar la aplicación y recaudación de los fondos municipal	1,243,895	883,753	80%	65%
42	Cultura Y Deporte		15 promocionar actividades culturales, deportivas y recreativ	747,798	742,264	80%	65%
43			11 promover programas sociales para en beneficio de la población	205,000	4,138	80%	65%
44			15 promover programas sociales para en beneficio de la población.	654,960	564,354	80%	65%
45			Desarrollo social influyente FIV	0	20,530	80%	65%
51			11 acciones que promuevan el cuidado de la salud	0	66,935	80%	65%
52			15 acciones que promuevan el cuidado de la salud	755,472	1,017,117	80%	65%
53			Acciones que promueven el cuidado de la salud	0	37,376	80%	65%
57			521 protección civil	0	1,635,588	80%	65%
58			11 protección civil	0	58,738	80%	65%
59			15 protección civil 2021	0	14,970	80%	65%
60			11 acciones que promuevan el desarrollo integral de las familias	0	32,889	80%	65%
61			15 acciones que promuevan el desarrollo integral de las familias	2,394,376	1,430,323	80%	65%
62			Acciones que promuevan el desarrollo integral FIV	0	12,210	80%	65%

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	META PROGRAMADA	META REALIZADA
				72,334,940	77,977,602	<b>TOTAL:</b>	

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

Como resultado de la revisión, se identificaron los porcentajes que se alcanzaron con la realización de las metas programadas al cierre del ejercicio fiscal 2021 por la Entidad; Asimismo, se conoció que el Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de 4 programas, para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de sus 62 objetivos, proyectó cumplir con el 80 por ciento en cada uno de éstos; sin embargo únicamente alcanzó el 65 por ciento de sus metas establecidas, lo cual se muestran en la tabla anterior.

## 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 Senguio, 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	4,082,100	3,869,869	5

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 3 millones 869 mil 869 pesos. Este Ayuntamiento no presentó el Analítico de egresos por Objeto del gasto al segundo nivel (concepto), que son subconjuntos homogéneos y ordenados en forma específica, producto de la desagregación de los bienes y servicios, incluidos en cada Capítulo, por lo que no se conoció como fue distribuido el Capítulo 4000.



## FRACCIÓN VI

---

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

## AYUNTAMIENTO DE SENGUÍO, MICHOACÁN

### AUDITORÍA FINANCIERA

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

#### OBSERVACIONES PRELIMINARES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021



■ Observaciones Preliminares

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

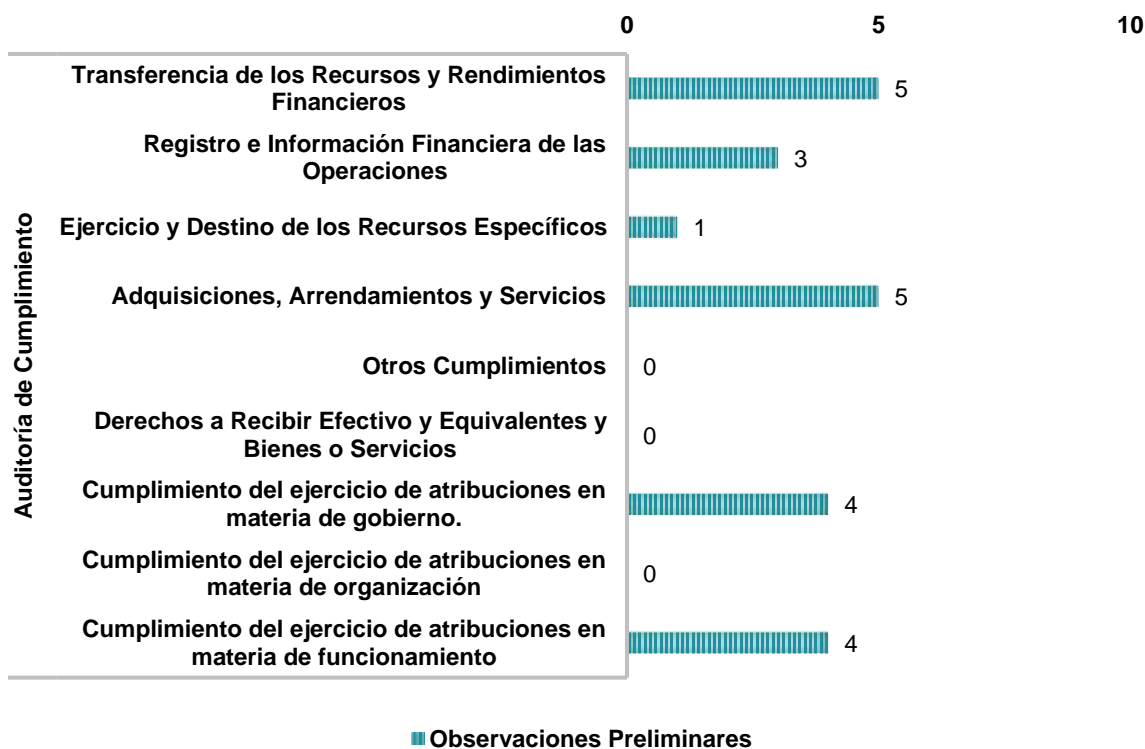
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Saldos Pendientes de Recuperar de las cuentas contables número 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y 1125 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, por la cantidad \$107,958.62 (Ciento siete mil novecientos cincuenta y ocho pesos 62/100 M.N.).	Rectificada
02	Saldos Pendientes de Recuperar y sin Justificar de la cuenta contable número 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto plazo por la cantidad de \$74,813.20 (Setenta y cuatro mil ochocientos trece pesos 20/100 M.N.).	Rectificada

### AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

observaciones preliminares siguientes:

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



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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros		
01	Incumplimiento de difundir los formatos de las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de transparencia y difusión de la Información Financiera.	Eliminada
02	Incumplimiento de haber difundido en la página oficial de internet del Municipio la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Eliminada
03	Incumplimiento de difundir en la página de internet del Ayuntamiento, las Notas a los Estados Financieros de manera trimestral, de acuerdo con las Normas establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.	Eliminada
04	Incumplimiento de integrar en los informes trimestrales presentados ante la Auditoría Superior de Michoacán, el formato establecido por los montos pagados por Ayudas y	Ratificada

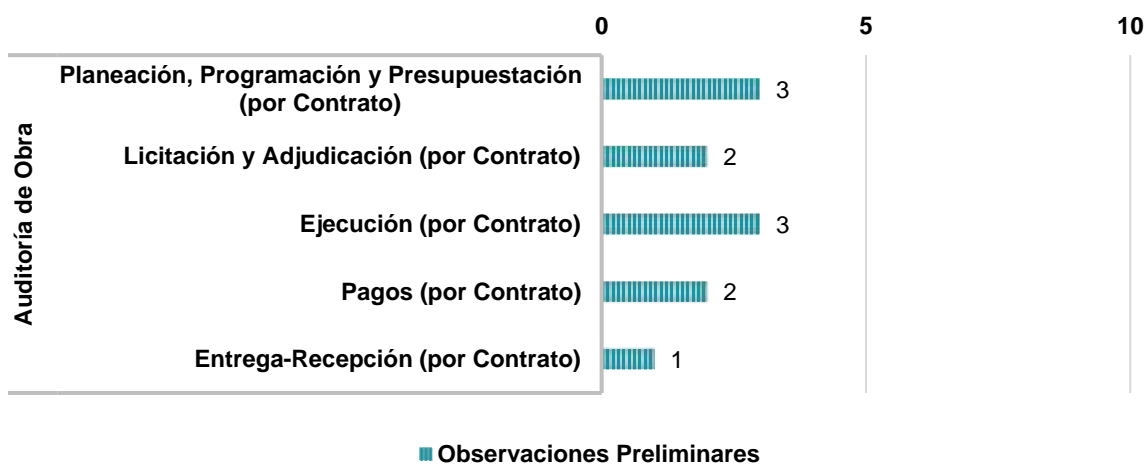
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
	Subsidios, conforme a la estructura autorizada por el Consejo Nacional de Armonización Contable.	
05	Incumplimiento de Presentar Información en las Notas de Gestión Administrativas y Notas de Desglose, contenidas en las Notas a los Estados Financieros contenidas en la Cuenta Pública.	Eliminada
<b>Registro e Información Financiera de las Operaciones</b>		
06	Pago de Recargos y Actualizaciones, por la cantidad de \$2,287.08 (Dos mil doscientos ochenta y siete pesos 08/100 M.N.)	Ratificada
07	Incumplimiento de Expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por la cantidad de \$3,116,439.82 (Tres millones ciento dieciséis mil cuatrocientos treinta y nueve pesos 82/00 M.N.).	Ratificada
08	Incumplimiento de llevar a cabo las Medidas Administrativas y Legales para el Cobro del Impuesto Predial.	Ratificada
<b>Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos</b>		
09	Incumplimiento de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado, por la cantidad de \$12,143,563.55 (Doce millones ciento cuarenta y tres mil quinientos sesenta y tres pesos 55/00 M.N.)	Ratificada
<b>Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios</b>		
10	Incumplimiento de realizar la Aprobación para la Adquisición de 1000 Pruebas Rápidas Nasofaríngeas y 15 Concentradores de Oxígeno por parte del Comité de Obra Pública, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
11	Falta de Evidencia que acredite el procedimiento para realizar la adquisición de 1000 Pruebas Rápidas Nasofaríngeas y 15 Concentradores de Oxígeno por parte del Comité de Obra Pública, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
12	Irregularidades en el Registro y Destino de 3 Concentradores de Oxígeno y 1 Tanque de Oxígeno Grande, por la cantidad de \$206,480.00 (doscientos seis mil cuatrocientos ochenta pesos 00/100 m.n.)	Ratificada
13	Falta de Evidencia de la Actualización del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles.	Rectificada
14	Incumplimiento en los procesos de Desincorporación de los Bienes Muebles de Acuerdo a la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada
<b>Otros Cumplimientos</b>		
<b>Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios</b>		
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.</b>		
15	Omisión de la entrega del ejemplar del Libro de Actas de las Sesiones del Ayuntamiento a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo en el plazo establecido por ley.	Ratificada
16	Falta de actualización el Reglamento del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
17	Falta de actualización el Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
18	Falta de Actualización en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, los reglamentos autorizados por el Ayuntamiento para su aplicación.	Ratificada
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización</b>		
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento</b>		

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
19	Omisión de la presentación del informe anual de actividades del Síndico del Ayuntamiento, así como el desempeño de sus funciones.	Ratificada
20	Omisión en la presentación de los informes anuales de actividades, de los Regidores del Ayuntamiento.	Ratificada
21	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán, de las modificaciones al presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos, para el ejercicio fiscal 2021, así como la presentación del ejemplar en la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratificada
22	Omisión de la entrega del ejemplar del Presupuesto de Egresos, para el ejercicio fiscal 2021, ante la Auditoría Superior de Michoacán en el plazo establecido por ley.	Ratificada

## **AUDITORÍA DE OBRA**

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

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



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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01.	Omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas, para el ejercicio fiscal 2021, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Senguio, Michoacán.	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
02.	Incumplimiento del artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales.	Rectificada
03.	Omisión en la presentación del derecho de previa ocupación o posesión y en su caso de propiedad, de una fracción del inmueble donde fue construida la obra con folio número 48.	Ratificada.
<b>Licitación y Adjudicación (por Contrato)</b>		
04.	Omisión en la presentación del Documento de Excepción a la Licitación Pública de la obra con número de folio 48 emitido por El Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Ayuntamiento de Senguio, Michoacán.	Eliminada.
05.	Omisión en la presentación de la autorización mediante Acta de Cabildo de los Montos, Límites o Rangos Formulados para poder llevar a cabo Obra Pública bajo la Modalidad de Contrato.	Eliminada.
<b>Ejecución (por Contrato)</b>		
06.	Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento de la obra con folio número 48, conforme a la normativa aplicable.	Eliminada
07.	Omisión de la Bitácora de la Obra de folio número 48.	Eliminada
08.	Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 48, conforme a la normativa aplicable.	Eliminada
<b>Pagos (por Contrato)</b>		
09.	Incumplimiento en la formalización de las estimaciones que amparan las erogaciones de la obra con folio número 48, conforme a la normativa aplicable.	Eliminada
10.	Omisión en la presentación de la documentación comprobatoria y/o justificatoria de los egresos realizados, con los requisitos fiscales correspondientes, expedidos por la Tesorería del Ayuntamiento a favor de la empresa contratista.	Eliminada
<b>Entrega-Recepción (por Contrato)</b>		
11.	Omisión en la presentación del documento donde conste el finiquito de los trabajos, conforme a la normatividad aplicable.	Eliminada

## FRACCIÓN VII

---

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



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

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

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

## FRACCIÓN VIII

---

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

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

## DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Código Fiscal de la Federación
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Ley de Archivos Administrativos e Históricos del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios
- 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
- Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Apartado "Periodicidad", numeral 7 y "Publicación y Entrega de Información", numerales 8 y 9, Anexo 1 "Formatos" y Anexo 3 "Guía de Cumplimiento de los criterios
- Objeto 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 el 11 de octubre de 2016.
- Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, i) Notas a los estados financieros.
- Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.
- Contrato de Obra Pública número: MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021

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:

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.

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

## CRITERIO DE SELECCIÓN

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

## PROGRAMAS SELECCIONADOS

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Presidencia Municipal	Desarrollo Institucional Para Un Buen Gobierno	Gestión de los recursos y fomentar las relaciones con las dependencias	Verificar el cumplimiento de programas y acciones de la administración	Desarrollo humano, educación con calidad y acceso a la salud	Política y Gobierno

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
2	Sindicatura		Vigilar la aplicación y recaudación de los fondos municipales.	Coordinar con eficiencia y responsabilidad los asuntos que competen a la comisión de hacienda, financiamiento y patrimonio.	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital	
3	Regidores		Constituir un municipio jurídicamente ordenado	Crear y aprobar la legislación reglamentaria municipal, faltante, para la operación adecuada del ayuntamiento.	Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión de los más necesitados	
4	Secretaría Del Ayuntamiento		Realizar las inspecciones y vigilancia del gobierno municipal.	Programar la ejecución de los programas que corresponden al plan de desarrollo	Sustentabilidad ambiental, resiliencia y prosperidad urbana.	
5	Catastro		Lograr una captación del impuesto predial justo y equitativo.	Obtener herramientas que nos ayuden a optimizar, de manera eficiente y eficaz la actualización catastral del municipio	Innovación, productividad y competitividad.	
6	Secretaría De Obras Públicas (Obras)	Desarrollo Económico Y Ambiental Sostenible	Operación de urbanización de dominio público	Fortalecer la capacidad para la prestación de servicios.	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital	

## VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 2 Programas de los 4 proyectados se relacionan con el objetivo "*Política y Gobierno*", del Plan Nacional de Desarrollo; Asimismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIE) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.



## FRACCIÓN X

---

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

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

## **FRACCIÓN XI**

---

# **UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS**

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

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

De los trabajos de revisión y fiscalización a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, **se ha determinado a la fecha de la presentación del Informe de Resultados un total de 23 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											
080	Senguio	18	0	2	0	3	0			23	0
<b>Total</b>		<b>18</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>			<b>23</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

# FRACCIÓN XII

---

## LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

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

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

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- Incumplimiento de difundir los formatos de las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de transparencia y difusión de la Información Financiera.
- Incumplimiento de haber difundido en la página oficial de internet del Municipio la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Incumplimiento de llevar a cabo las Medidas Administrativas y Legales para el Cobro del Impuesto Predial.
- Saldos de cuentas de Deudoras sin recuperar saldos durante el ejercicio.

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

- Se pagan actualizaciones y recargos que no se encuentran aprobados en el presupuesto con el consecuente daño a la hacienda pública municipal.
- Dentro de las obligaciones fiscales de los Ayuntamientos se identificó la falta de emisión de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de los conceptos de Ayudas y Subsidios y de algunos gastos que se realizan para el funcionamiento de los Ayuntamientos.
- Falta de evidencia documental en la comprobación de los recursos.
- 

Por lo que respecta al Cumplimiento de lo que establecen los marcos normativos, se tienen que no cuentan con Reglamentos actualizados para la operatividad de la misma Entidad Fiscalizada.

El uso de medios electrónicos e internet son cada vez más necesarios en la rendición de cuentas y la transparencia de la información que deben dar a conocer los sujetos obligados este sentido se es frecuente la omisión de difundir en las páginas de internet de los Ayuntamientos información sensible como el Formato establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios y otra información financiera.

## FRACCIÓN XIII

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

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



## FRACCIÓN XIV

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

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

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

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
	<p>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 <b>fracción X</b> que establece <b>"La evaluación elaborada por el responsable de la revisión de la Cuenta Pública a que se refiere el informe, como conclusión de su trabajo"</b></p>	Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.
<p>Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.</p> <p><b>Artículo 3, fracción XIII</b></p>	<p>a. Se sugiere actualizar el termino <b>Coordinación: La Coordinación de Contraloría</b>, toda vez, a partir del ejercicio 2017 se modificaron atribuciones cambiando a Secretaría de Contraloría.</p>	Actualizar las atribuciones del órgano de control interno estatal

## FRACCIÓN XV

---

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

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

## FRACCIÓN XVI

---

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

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

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

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, la cual se encuentra contenida en los Estados Financieros de la Entidad Fiscalizada, presentan saldos que no se encuentran regularizados, los cuales representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento, respecto a los ingresos propios presentan inconsistencias en la falta de aplicación de procedimientos administrativos para el cobro de los rezagos que se tienen del Impuesto Predial, presentando con ello 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 conocieron debilidades relacionadas con el cumplimiento de transparencia de su información financiera, así como de la falta de emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de las Ayudas y Subsidios que otorga la Entidad Fiscalizada, y por otra parte no se tiene actualizado el Inventario de Bienes, ya que no se realizan con pego a la normatividad las desincorporaciones de bienes, lo anteriormente descrito se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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.

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**