

ÍNDICE

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	4
GENERALIDADES	6
FRACCIÓN I	11
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	11
FRACCIÓN II	15
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	15
RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES	28
FRACCIÓN III	79
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	79
FRACCIÓN IV	85
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	85
FRACCIÓN V	91
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	91
FRACCIÓN VI	93
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	93
FRACCIÓN VII	99
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	99
FRACCIÓN VIII	101
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL	

GASTO PÚBLICO	101
<u>FRACCIÓN IX</u>	<u>103</u>
LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	103
<u>FRACCIÓN X</u>	<u>107</u>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	107
<u>FRACCIÓN XI</u>	<u>109</u>
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	109
<u>FRACCIÓN XII</u>	<u>111</u>
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	111
<u>FRACCIÓN XIII</u>	<u>113</u>
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	113
<u>FRACCIÓN XIV</u>	<u>114</u>
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	114
<u>FRACCIÓN XV</u>	<u>117</u>
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	117
<u>FRACCIÓN XVI</u>	<u>119</u>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	119

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 Sahuayo, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021.

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

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

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

TIPOS DE AUDITORÍA

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

- **Auditoría de Cumplimiento:** Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos¹.
- **Auditoría Financiera:** Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable².
- **Auditoría de Obra:** Revisión legal, ocular, paramétrica, de congruencia y contable de las obras, abarcando el cumplimiento de los programas anuales o multianuales, de los planes de desarrollo, que los procesos de planeación, programación,

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

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

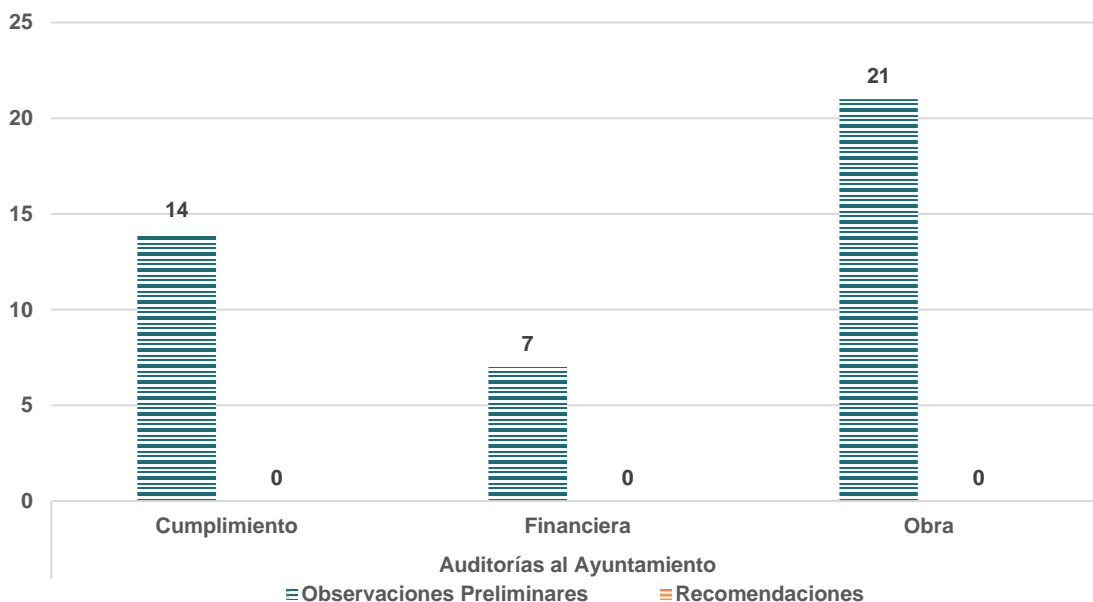
presupuestación, adjudicación, contratación, enajenación, la correcta aplicación del presupuesto asignado, ejecución, finiquito y destino de las obras públicas y demás inversiones públicas, que la ejecución de obras bajo la modalidad de administración directa y de servicios relacionados se hayan ajustado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

SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

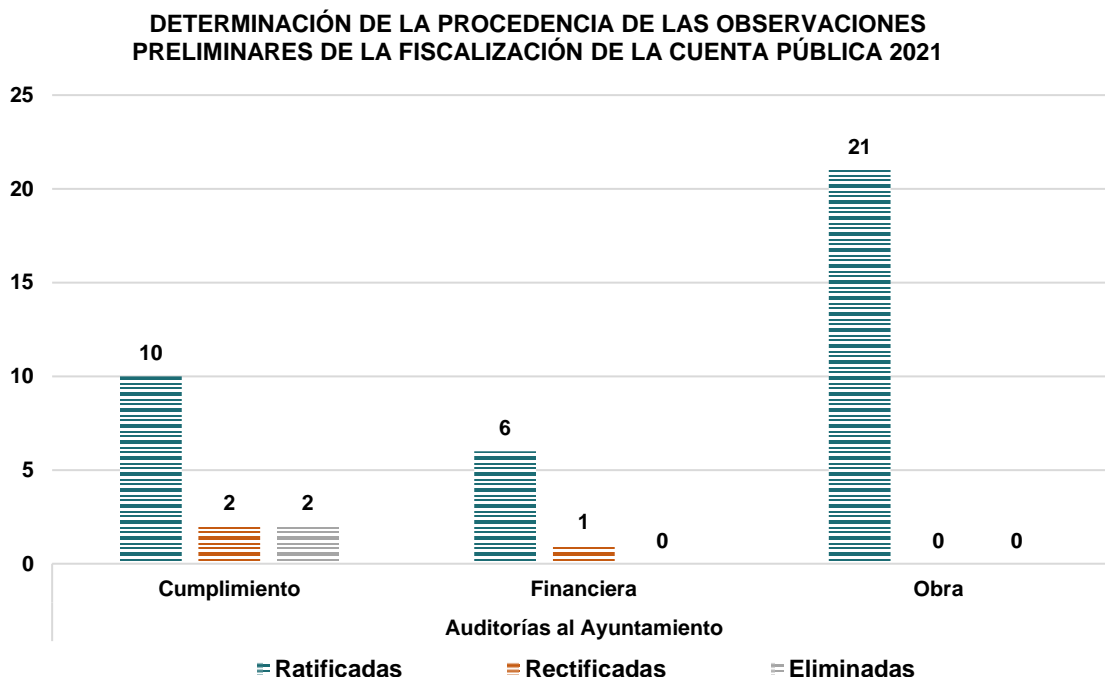
Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento, financiera y obra, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Sahuayo, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas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

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

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



Asimismo, una vez valorada la información contenida en las documentales presentadas por los representantes de la propia Entidad, de conformidad con el artículo 53 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se determinó la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar las observaciones preliminares obtenidas durante la Fiscalización, como se muestra a continuación:



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(Pesos)

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	13,582,293	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	38,278,237
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,357,663	Documentos por Pagar a Corto Plazo	26
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	13,543,705	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
Total Activo Circulante	28,483,660	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
Activo No Circulante	0	Total Pasivo Circulante	38,278,263
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	Pasivo No Circulante	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	98,830,578	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	19,594,221	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	Total Pasivo No Circulante	0
Otros Activos No Circulantes	0	Total del Pasivo	38,278,263
Total Activo No Circulante	118,424,800	Hacienda Pública/ Patrimonio	108,630,197
Total Activo	146,908,460	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	118,442,725
		Aportaciones	0
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	118,442,725
		Hacienda Pública /Patrimonio Generado	-9,812,528
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	31,495,503
		Resultados de Ejercicios Anteriores	-41,305,032
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0
		Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	0
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		Total de la Hacienda Pública/Patrimonio	108,630,197
		Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	146,908,460

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 146 millones 908 mil 460 pesos, de los cuales 28 millones 483 mil 660 pesos son circulantes y 118 millones 424 mil 800 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 38 millones 278 mil 263 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 108 millones 630 mil 197 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)	38,278,263	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	108,630,197	=	Total activo (ESF)	146,908,460	146,908,460	x	
2	Total del Activo (ESF)	146,908,460	-	Total del pasivo (ESF)	38,278,263	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	108,630,197	108,630,197	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	29,589,073	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	31,492,503	=	-1,903,430	-1,903,430	0		x

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

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

Derivado del análisis realizado al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, el resultado muestra cifras que no son congruentes.

RAZONES FINANCIERAS DEL CAPITAL DE TRABAJO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice/ %
Solvencia	AC= Activo Circulante entre PC=Pasivo Circulante	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{28,483,660}{38,278,263}$	0.74
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{18,408,921 - 0}{38,278,263}$	0.74
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{13,582,293}{38,278,263}$	0.37
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{38,278,263}{146,908,460}$	0.26

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de Sahuayo, 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 74 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 74 centavos de activos disponibles, lo que significa que este no tiene solvencia económica.

Liquidez: Por cada peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 37 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 26% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es muy elevado.

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

CONCEPTO	2021
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
INGRESOS DE GESTIÓN	97,141,700
a. Impuestos	23,901,204
b. Cuotas y aportaciones de seguridad social	0
c. Contribuciones de mejoras	0
d. Derechos	63,889,799
e. Productos	3,629,178
f. Aprovechamientos	5,721,519
g. Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVO DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSION Y JUBILACIONES	193,901,624
a. Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones.	193,901,624
b. Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.	0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	0
a. Ingresos Financieros	0
b. Incremento Por Variación De Inventarios	0
c. Disminución Del Exceso De Estimaciones Por Perdida O Deterioro U Obsolescencia	0
d. Disminución Del Exceso En Provisiones	0
e. Otros Ingresos Y Beneficios Varios	0
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	291,043,323
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	261,454,250

CONCEPTO	2021
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	221,460,908
a. Servicios personales	99,052,867
b. Materiales y suministros	35,734,246
c. Servicios generales	86,673,794
TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	7,311,582
a. Transferencias internas y asignaciones al sector público	0
b. Transferencias al resto del sector público	0
c. Subsidios y subvenciones	207,584
d. Ayudas sociales	1,994,408
e. Pensiones y jubilaciones	5,020,397
f. Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos	0
g. Transferencias a la seguridad social	0
h. Donativos	89,192
i. Transferencias al exterior	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0
a. Participaciones	0
b. Aportaciones	0
c. Convenios	0
INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	0
a. Intereses de la deuda publica	0
b. Comisiones de la deuda publica	0
c. Gastos de la deuda publica	0
d. Costo por coberturas	0
e. Apoyos financieros	0
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	0
a. Estimaciones depreciaciones deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0
b. Provisiones	0
c. Disminución de inventarios	0
d. Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
e. Aumento por insuficiencia de provisiones	0
f. Otros gastos	0
INVERSION PUBLICA	32,681,760
a. Inversión pública no capitalizable	32,681,760

CONCEPTO	2021
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	261,454,250
RESULTADOS DEL EJERCICIO(AHORRO/DESAHORRO)	29,589,073

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

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	97,141,700	33
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	193,901,624	67
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	291,043,323	100

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

La tabla que antecede muestra el 67 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 33 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 como 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	221,460,908	85
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	7,311,582	3
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0	0
Inversión Pública	32,681,760	12
Total de Gastos y Otras Pérdidas	261,454,250	100

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 85 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue la Inversión Pública con un 12 por ciento y el gasto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas otorgadas con un 3 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	99,052,867	45
Materiales y Suministros	35,734,246	16
Servicios Generales	86,673,794	39
Total	221,460,908	100

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de pagos de nómina, que representa un 45 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 16 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 39 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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{97,141,700 \times 100}{291,043,323}$	33
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{193,901,624 \times 100}{291,043,323}$	67
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{23,901,204 \times 100}{291,043,323}$	8
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{23,901,204 \times 100}{97,141,700}$	25

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Sahuayo, 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 33 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 67 por ciento del total de los ingresos percibidos.

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

La captación impositiva local, resultante de la recaudación por impuestos sobre el total de los ingresos locales en el ejercicio 2021, representa el 25 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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{221,460,908 \times 100}{261,454,250}$	85
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{99,052,867 \times 100}{221,460,908}$	45
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{99,052,867 \times 100}{261,454,250}$	38
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{35,734,246 \times 100}{261,454,250}$	14
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{86,673,794 \times 100}{261,454,250}$	33

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Sahuayo, 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 85 por ciento sobre el total del gasto del ejercicio 2021, de estos 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 45 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 38 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 14 por ciento y en Servicios Generales fue del 33 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	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{291,043,323 \times 100}{261,454,250}$	111
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$291,043,323 - 261,454,250$	29,589,073
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{221,460,908 \times 100}{97,141,700}$	228

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

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

El equilibrio de los ingresos se mantuvo estable para cubrir el gasto público, durante el ejercicio 2021, lo cual reflejó una razón porcentual de 111, 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 29 millones 589 mil 073 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 228 veces mayores que los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

AYUNTAMIENTO DE SAHUAYO, 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 Sahuayo, 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	97,141,700	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	97,141,700	Pesos
Universo a Fiscalizar	97,141,700	Pesos
Muestra Auditada	66,056,356	Pesos
Representatividad de la muestra	68	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 97 millones 141 mil 700 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 25 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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

- 1.1** Verificar que los Estados Financieros de la Entidad Fiscalizada sean congruentes.
- 1.2.** Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del 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; asimismo constatar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro.
- 1.3.** Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.
- 1.4.** Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.
- 1.5.** Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos de ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron de 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión.
- 1.6.** Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.
- 1.7.** 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.
- 1.8.** 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 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 10 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el 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 del Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

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

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis, al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no cumplió con las Reglas de Validación donde los montos deben de ser obtenidos del Estado de Actividades y se tenga una congruencia en la cuenta contable de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desarrollo) ya que tiene un monto por 31 millones 492 mil 503 pesos y el Estado de Actividades tiene un monto por 29 millones 589 mil 73 pesos por lo que no se refleja una congruencia en la mismas cuentas contables, incumpléndose con la premisa de validación y generación de una expresión fiable en las transacciones, comprensible y comparable en el Estado de Situación Financiera con el

Estado de Actividades, por lo que no se realizó de conformidad a la normativa aplicable a la que tienen obligación los entes públicos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal. Publicados el DOF el 10 de noviembre de 2010, última reforma DOF 28 de julio de 2021, Manual de Contabilidad Gubernamental del Consejo Nacional de Armonización Contable.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó documentación ni manifestó nada al respecto.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M076/178/IPI-1**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a los registros contables y pólizas de ingresos con su documentación soporte, estados de cuenta bancarios, conciliaciones bancarias, transferencias electrónicas y documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización por la Entidad Fiscalizada, de los cuales se verificó que no se depositó en las cuentas bancarias de Ingresos Propios Banorte Predial Cuenta: 1031003686, Banorte SAPA Cuenta: 1030968836 y Banorte Tesorería Cuenta: 1030973371 por el importe de 1 millón 888 mil 855 pesos, por concepto de Predial, Tesorería y Agua potable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 66 fracciones II y IV y, 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó documentación ni manifestó nada

al respeto.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M076/178/IPI-2**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 03

De la verificación al cumplimiento en la relación de Bienes Muebles, que componen el patrimonio de la Entidad Fiscalizada, así como de la revisión efectuada al Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación, del ejercicio sujeto a revisión, se constató que el Inventario de Bienes Muebles, no coincide con los registros contables, existiendo una diferencia de 341 mil 343 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó documentación ni manifestó nada al respeto.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M076/178/IPI-3**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4 Observación Preliminar número 04

Del análisis efectuado al Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación y Auxiliar de Cuentas del ejercicio fiscal 2021 respectivamente, se verificó que la cuenta

contable 126 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes en el Estado de Situación Financiera, se muestra en 0 pesos, situación que evidencia que no se realizaron las depreciaciones y amortizaciones en los registros contables.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Punto D.1.2 párrafo segundo del Acuerdo por el que se emiten Los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos; y Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, Apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó documentación ni manifestó nada al respecto.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M076/178/IPI-4**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5 Observación Preliminar número 05

De la verificación al cumplimiento del porcentaje para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo; el día 30 de marzo de 2021, así como del análisis al Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021 respectivamente, y analíticos (auxiliares), que emite el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se detectó que se excedió para el pago del 2.5% de los deudos de los ejercicios fiscales anteriores para el ejercicio fiscal sujeto a revisión.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 20 y Décimo Primero Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó documentación ni manifestó nada al respecto.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M076/178/IPI-5**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Observación Preliminar número 06

Del análisis a la documentación proporcionada, consistente en una impresión certificada del Balance Presupuestario al 31 de diciembre del 2021, se evidenció el resultado del Balance Presupuestario de Recursos Disponibles sin Financiamiento Neto en negativo, por lo que la Entidad Fiscalizada, no cumplió con el principio de sostenibilidad presupuestal, ya que al final del ejercicio fiscal 2021, en el momento contable devengado, no es igual o mayor que cero.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 20 y Décimo Primero Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó documentación ni manifestó nada al respecto.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 6.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M076/178/IPI-6**, el

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

1.7 Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis al Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación y registros contables emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, de las cuentas contables 11230240000000000000000000 Deudores Diversos por Comprobar a Corto Plazo, se identificaron saldos por un importe de 108 mil 351 pesos al 31 de diciembre de 2021, los cuales no han sido comprobados y/o recuperados, evidenciando que no se realizaron gestiones de cobro para la recuperación de los recursos otorgados, ni medidas legales emprendidas por la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 43 fracciones I, II, 62 párrafo primero y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; 29 párrafo primero y 29-A Fracciones I, II, III y IV del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **391/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó auxiliares contables de los deudores diversos.

Asimismo, el Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad presentan de forma parcial la información que guarda relación con el hecho observado por lo que se, **se rectificada la Observación Preliminar número 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M076/178/IPI-7**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio número **391/2022**, de fecha 30 de noviembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Sahuayo, 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

97,141,700 Pesos

Sahuayo, Michoacán.

Página 34 de 121

Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	97,141,700	Pesos
Universo a Fiscalizar	97,141,700	Pesos
Muestra Auditada	66,056,356	Pesos
Representatividad de la muestra	68	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 97 millones 141 mil 700 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 25 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. 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.

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

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

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial.

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

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

3.4. Constatar 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 por ciento) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable.

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

4.3. Verificar que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Asimismo, constatar 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. Verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales respecto del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) y constatar que se realizaron los enteros y la declaración anual en tiempo y forma.

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

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

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

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

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

7.1. Verificar 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.

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

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

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

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

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

a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos 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 10 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio **390/2022**, de fecha 30 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones y 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 del Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Observación Preliminar número 01

Derivado del análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, y de la verificación a la página Oficial de Internet <http://gob.sahuayomich.gob.mx/>, se detectó que no se difundió en la página de internet la totalidad de los formatos que deben contener la información contable y presupuestal, de acuerdo a las Normas establecidas por el Consejo

Nacional de Armonización Contable (CONAC), a la que tienen obligación los entes públicos de conformidad con el Título Quinto de Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56 y 62, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **390/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó capturas de pantalla.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad presentan de forma parcial la información que guarda relación con el hecho observado por lo que se, **se ratifica la Observación Preliminar número 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-1**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

1.3. Se verificó que la Entidad Fiscalizada acompañó los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requirieron teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se constató que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión efectuada a los ingresos y egresos contabilizados en el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja a la Entidad Fiscalizada, se conoció que se utiliza un Clasificador por Fuente de Financiamiento; sin embargo, este no se encuentra alineado con la estructura básica emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y Apartado C y D del Clasificador por Fuentes de Financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de diciembre de 2016.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó documentación ni manifestó nada al respecto.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 2.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-2**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.1 Observación Preliminar número 03

De la revisión a la documentación proporcionada, consistente en pólizas de egresos y diario con su documentación soporte, y estados de cuenta bancarios que afectaron las cuentas bancarias números 01163416329, 1136105373, y 1136106035 de la Institución Financiera Banorte, identificadas como pagadoras, donde se manejaron las fuentes de financiamiento "101" y "811", según oficio número 209-1/2022, de fecha 03 de junio del 2022, se conoció que se realizaron pagos por adquisición de bienes y servicios, por un importe de 7 millones 860 mil 264 pesos, evidenciando que dichos gastos no presentan la documentación comprobatoria que justique la aplicación de los servicios adquiridos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracción

I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **390/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó la documentación comprobatoria para justificar la aplicación de los servicios adquiridos.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justifican y aclaran esta observación preliminar, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 03.**

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 correspondieran 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. Verificamos 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.

3.3 Observación Preliminar número 6

De la revisión y análisis al rubro de Servicios Personales, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos autorizado; así como las pólizas con la documentación comprobatoria consistente en nóminas, recibos y registros contables se seleccionaron para su revisión las cuentas contables: 51110241010101101111301 Sueldo Base, 51110241010811101111103 Dietas a funcionarios municipales, 51120241010101101112201 Sueldos base al personal eventual, 51130241010811101113201 Prima vacacional, 51130241010811101113202 Aguinaldo o gratificación de fin de año y 51160241050811105117101 Estímulos por productividad y eficiencia, conociéndose que se incrementó el sueldo base al personal de confianza, a lo originalmente presupuestado y aprobado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, en el Acta Número Septuagésima Cuarta de la Sesión Ordinaria, tomo CLXXVII, de fecha martes 30 de marzo de 2021, por un importe de

645 mil 735 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 18 párrafos cuarto y quinto, 29 y 33 de la Ley de Planeación Hacendaria Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 33 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 31 de diciembre de 2021; y 34 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **390/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó los contratos individuales de Trabajo.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 6.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-4**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1 Observación Preliminar número 4

De la revisión a la documentación proporcionada, consistente en pólizas de cheque, diario y egresos con su documentación soporte, y estados de cuenta bancarios que afectaron las cuentas bancarias números 01163416329, 1136105373, y 1136106035 de la Institución

Financiera Banorte, identificadas como pagadoras, donde se manejaron las fuentes de financiamiento "101" y "811", se detectaron las pólizas cheques números 364, 18, 92 y 43, para el trámite del manejo del fondo revolvente, de los cuales se evidenció la falta de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y la documentación justificativa, por un importe de 227 mil 553 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracción I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y 17-D párrafo décimo, 29 párrafo I y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **390/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó la documentación, consistente en pólizas de cheque, diario y egresos con su documentación soporte.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justifican y aclaran esta observación preliminar, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 04.**

4.2. 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.

4.3. Observación Preliminar número 5

De la revisión a la documentación proporcionada, consistente en pólizas de egresos y diario con su documentación soporte, y Estados de Cuenta Bancarios que afectaron las cuentas bancarias números 01163416329, 1136105373, y 1136106035 de la Institución Financiera Banorte, donde se manejaron las fuentes de financiamiento "101" y "811", se conoció que se realizaron pagos por la *"compra de Herramientas y maquinas herramientas, Bienes informáticos, Vehículos y equipos destinados a servicios públicos y la operación de programas públicos, Mobiliario y Equipo de administración"*, por un importe de 1 millón 352 mil 233 pesos, evidenciando que dichas adquisiciones fueron registradas en Activo Circulante, Bienes en Transito 1145, situación que contraviene lo establecido en la

normativa correspondiente, la cual menciona que la adquisición de Bienes Muebles e Intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea igual o superior a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización, se registrarán contablemente como un aumento en el Activo no Circulante. Por lo anterior en el ejercicio fiscal 2021, el valor de la Unidad de Medida de Actualización (UMA) era de 89 pesos, lo que arroja un importe de 6 mil 273 pesos, evidenciándose que no se registraron contablemente las adquisiciones en el Activo no Circulante 124 Bienes Muebles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70, 81 y 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, apartado B. Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, punto número 8 Monto de capitalización de los Bienes Muebles e Intangibles, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011; y Manual de Contabilidad Gubernamental del Capítulo IV, Instructivos Manejo de Cuentas.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó documentación ni manifestó nada al respecto.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 5.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-3**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.3.1 Observación Preliminar número 7

De la verificación a la relación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre de 2021, que comprenden el Patrimonio Municipal de la Entidad Fiscalizada, y de los documentos Oficiales donde constan los movimientos, altas y bajas de Bienes Patrimoniales, se constató que no se realizó el proceso de baja de los Bienes Muebles autorizados para su venta y su desincorporación aprobados en Acta Número 15 quince Sesión Ordinaria de fecha 24 de noviembre del 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 25, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011. Inciso D: Administración de Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles, D.1.3 Disposición Final y Baja de Bienes Muebles, inciso 1 y D 1.4 Control de Inventario de Bienes Muebles; y Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011, inciso B: Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, 1.1. Inventario Físico.

Mediante oficio número **390/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó dictámenes técnicos de los bienes así como los avalúos.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad presentan de forma parcial la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar, **se rectificada la Observación Preliminar número 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-5**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.3.2 Observación Preliminar número 8

De la verificación a la relación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, que comprenden el Patrimonio Municipal de la Entidad Fiscalizada, y de los documentos oficiales donde constan los movimientos, altas y bajas de Bienes Patrimoniales, se detectaron dos recibos de la Tesorería Municipal por enajenación de vehículos en mal estado, con número 0345 de fecha 18 de noviembre de 2021, por la cantidad de 490 mil pesos y 02931 de fecha 22 de noviembre del año 2021, por la cantidad de 202 mil 711 pesos, de los cuales la venta se llevó a cabo de manera directa, sin efectuarse el proceso de enajenación de los bienes de dominio público, como lo establece la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 25, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 155, 156, 159, 160, 163 y 165, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021; y Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011. Inciso D.1.3 Disposición Final y Baja de Bienes Muebles.

Mediante oficio número **390/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó dictámenes técnicos de los bienes, así como los avalúos.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad presentan de forma parcial la información que guarda relación con el hecho observado por lo que se, **se rectificada la Observación Preliminar número 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-6**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Otros cumplimientos

5.1. Verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales respecto del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) y constatar que se realizaron los enteros y la declaración anual en tiempo y forma.

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

6.1 Observación Preliminar número 9

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la actualización del Bando de Gobierno, toda vez que la última fecha de publicación fue el día 23 de abril de 2012.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 147, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 31 de diciembre de 2001; 180, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó documentación ni manifestó nada al respecto.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 9.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-7**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2 Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia documental del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación, que regule el funcionamiento.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos Cuarto Transitorio de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 31 de diciembre de 2001; 178, párrafo segundo y 182 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó documentación ni manifestó nada al respecto.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-8**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2.1 Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció la falta de actualización de los reglamentos autorizados siguientes: Reglamento Interno de la Entidad Fiscalizada y la Administración Pública Municipal de la Entidad Fiscalizada de fecha de publicación 12 de julio del 2012 y el Reglamento de la Gaceta Municipal de fecha 23 de abril de 2012.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 145, párrafo segundo y 147, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 31 de diciembre de 2001; 178, párrafo segundo y 180, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó documentación ni manifestó nada al respecto.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 11.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-9**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

7.2 Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no presentó evidencia documental del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 177, párrafo tercero de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 31 de diciembre de 2001; 192, párrafo tercero de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó documentación ni manifestó nada al respecto.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 12.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

8.1. Se verifico 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 13.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de las Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó documentación ni manifestó nada al respecto.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 13.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.3. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación ante la Auditoría Superior de Michoacán, del ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, debidamente publicado.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó documentación ni manifestó nada al respecto.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M076/177/PI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio número **390/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022 misma que fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORÍA DE OBRA

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

Derivado de lo anterior, se realizó un análisis para la obtención de resultados que dieron constancia del comportamiento de la Entidad Fiscalizada, en el ámbito de competencia de este Órgano de Fiscalización, y que dieron acceso al reconocimiento del marco de referencia dentro del cual se planeó la auditoría correspondiente, así como de la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de revisión a aplicar, del establecimiento de criterios que fueron utilizados en la planeación, programación y ejecución de la auditoría realizada; lo anterior conforme al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, y que permitieron proveer de información interna y externa en relación al Ente Fiscalizado, y que

apoyaron en la ejecución de los procedimientos determinados por modalidad de ejecución de las obras, objeto de la fiscalización. Para el caso de las obras ejecutadas en lo general se aplicó el procedimiento de revisión de planeación, programación y presupuestación. De manera específica, para el caso de las obras por contrato se consideraron procedimientos de revisión de: licitación y adjudicación, contrato y sus garantías, ejecución, pagos, volúmenes (inspección física) y entrega-recepción; y de las obras ejecutadas por administración directa se consideraron revisar bajo procedimientos enfocados a: pagos, volúmenes (inspección física) y recepción de los trabajos.

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

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	7,606,394	Pesos
Muestra Auditada	7,606,394	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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:

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 10 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en la que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", en el cual la Entidad Fiscalizada NO presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65, fracciones IV y V, de la Ley en cita.

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

Derivado de la Fiscalización, se conoció que el Ayuntamiento de Sahuayo aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 4 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 7,605,394. De igual manera, se pudo conocer que 4 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de contrato por Invitación Restringida y de las cuales el 100 por ciento formaron parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL AYUNTAMIENTO DE SAHUAYO 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.	13015	Pavimentación con concreto hidráulico, banquetas, alumbrado, en calle Paseo de las Haciendas (Bugambilias) 2da etapa, en la ciudad de Sahuayo de Morelos, municipio de Sahuayo, Michoacán	Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán	Contrato por Invitación Restringida	3,498,099

NÚM.	NÚM ÚNICO DE CONTROL	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
2.	13023	Unidad Deportiva Norte 1era etapa, en la ciudad de Sahuayo, municipio de Sahuayo Michoacán	Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán	Contrato por Invitación Restringida	1,266,679
3.	13025	Construcción de Pavimento Hidráulico con Piedra Ahogada con líneas de agua potable y drenaje sanitario con acometidas domiciliarias, banquetas y alumbrado público, en calle acceso a la comunidad de la Flor del Agua en la localidad de la Flor del Agua (El Molino), municipio de Sahuayo, Estado de Michoacán.	Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán	Contrato por Invitación Restringida	1,827,557
4.	13029	Rehabilitación de la cancha número 3 en la Unidad Deportiva Francisco García Vilchis en la ciudad de Sahuayo de Morelos, municipio de Sahuayo, Estado de Michoacán	Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán	Contrato por Invitación Restringida	1,013,057
RECURSOS PROPIOS					7,605,394

FUENTE: Información Presentada por la Entidad Durante la Fiscalización.

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

Observación Preliminar número 01.

Omisión en ejecutar obras sin ser integradas a la Programación, Programa Operativo Anual (POA) y en sus Autorizaciones de las Obras con folios, 13023; 13025 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de la Programación y Autorización de las obras en los expedientes técnicos unitarios, ya que el municipio debió programar la ejecución de sus obras y/o autorizarlas en el transcurso del ejercicio fiscal 2021, el municipio presenta el Programa Operativo Anual sin incluir estas 3 obras, ni hay evidencia de alguna programación y/o autorización en acta de cabildo posterior al POA, donde un Programa Operativo Anual (POA) es el principal instrumento de planeación en la Administración Pública, en virtud de que en él, se establecen de manera pormenorizada las acciones y compromisos anuales para el cumplimiento de los programas, para posterior estos sean autorizados, Irregularidad / Omisión Derivada de: que no se encontró en los expedientes técnicos unitarios, por lo cual el Ayuntamiento de Sahuayo no realizó las acciones correspondientes debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 25, fracción I de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 14 fracción V, XI, 32 inciso a) fracción XII, inciso b) fracción III, XX, 49 fracción I, VI, X, XIII, 52 fracción III, 56 fracción V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán; 9 fracción I, numeral 15, 5 y 6 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 10, párrafo quinto y 52 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: "*Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría*", siendo todo lo que deseo *manifestar*", que dé 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/M076/179/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

Observación Preliminar número 02.

Omisión del Estudio de Impacto Ambiental por el Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán de las obras con folios 13015; 13023; 13025 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó las omisiones del estudio de impacto ambiental y las autorizaciones, emitidos por la Secretaria

de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial (SEMACDET); la única facultada para indicar si procede o no el estudio de impacto ambiental, el cual debió realizar en tiempo y forma el Ayuntamiento, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10, fracción IX, y 13 primer párrafo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 5 fracción I, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 56 fracción VI, de la Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-02**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

Observación Preliminar número 03.

Omisión en Registro Público de la Propiedad de las obras con folios 13023 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los

Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones del Registro Público de la Propiedad de las obras en los expedientes técnicos unitarios, donde demuestre que el Ayuntamiento tiene el título de propiedad para ejecutar dichas obras, el cual debió realizar en tiempo y forma el Ayuntamiento, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 48 y 52 fracción I, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9 fracción I, numeral 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: "*Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría*", siendo todo lo que deseo manifestar", que dé 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/M076/179/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

Observación Preliminar número 04.

Omisión al no presentar oficio de liberación de recursos asignados durante el ejercicio fiscal 2021, por el Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán de las obras con folio 13015 y 13025.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los

Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó omisión al no presentar el oficio de liberación de recursos asignados por los servidores públicos que tienen tal atribución así como los sellos de las áreas en tiempo y forma el Ayuntamiento, debidamente fundados, motivados e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 25, fracción I de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 8, 9, fracción II, numeral 27 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: "*Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría*", siendo todo lo que deseo manifestar", que dé 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 04.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

Observación Preliminar número 05.

Incumplimiento en el proceso de licitación para la adjudicación al no presentar las propuestas técnicas, económica y su documentación distinta de las obras con folio 13025.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó omisión

al no presentar las propuestas técnica, económica y su documentación distinta de cada uno de los participantes que permita evaluar, dictaminar y justificar la adjudicación a la mejor propuesta, salvaguardo y garantizando las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y transparencia para el municipio que garantice en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23 bis, 23 ter y 33 párrafo primero, 26 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.; 9, fracción II, numeral 35; fracción III, numeral 45, fracción IV, numerales 49, 50, 54 y 55; 29, 30, 31, 32, 33 y 34 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Bases de Licitación de la obra con folio 13025, denominada: Construcción de Pavimento Hidráulico con Piedra Ahogada con líneas de agua potable y drenaje sanitario con acometidas domiciliarias, banquetas y alumbrado público, en calle acceso a la comunidad de la Flor del Agua en la localidad de la Flor del Agua (El Molino), municipio de Sahuayo, Estado de Michoacán.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

Observación Preliminar número 06.

Omisión en el proceso del fallo y dictamen para adjudicar las obras con folios 13015 y 13025.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de la Creación y Dictamen del comité de apoyo para la adjudicación, así como el dictamen de evaluación de los documentos presentados es sus propuestas y el acta de fallo donde se adjudica la obra al contratista ganador, información documental que no se encontró en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió realizarse por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23 bis, 23 ter y 33 párrafo primero de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción II, numeral 37, 45 y 56 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite

correspondiente.

Observación Preliminar número 07.

Omisión en la opinión de cumplimiento de sus obligaciones fiscales de las obras con folios 13023 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de la Opinión de cumplimiento de los contratistas ganadores de las obras en los expedientes técnicos unitarios, donde se demuestre que el contratista ganador cuenta con la suficiencia económica de estar al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales en términos del artículo 32-D del código Fiscal de la Federación, situación que no llevo a cabo el Ayuntamiento asignándole la obra sin comprobar que cumple con los requisitos en sus bases de licitación para ejecutar dichas obras, dejando con incertidumbre el debido proceso de asignación de obra al contratista, el cual debió realizarse en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Código Fiscal de la Federación, Artículo 32-D; Resolución Miscelánea Fiscal, regla 2.1.39; Anexo 1-A de la Resolución Miscelánea Fiscal, Ficha 1/CFF; 28, 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 fracción IV, numeral 56 y 45 párrafo séptimo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Bases de Licitación numeral 4.3, documento AT-3, de la obra con folio 13023, denominada Unidad Deportiva Norte 1era. Etapa, en la Ciudad de Sahuayo, Municipio de Sahuayo Michoacán; Bases de Licitación numeral 4.3, documento AT-3, de la obra con folio 13029, denominada Rehabilitación de la cancha número 3 en la Unidad Deportiva Francisco García Vilchis en la ciudad de Sahuayo de Morelos, Municipio de Sahuayo, Estado de Michoacán.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IP1-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

Observación Preliminar número 08.

Omisión en el registro del padrón de contratistas de la obra 13025 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de la inscripción al padrón de contratistas, documento que es requisito indispensable para adjudicar la obra al contratista ganador, información documental que no se encontró en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió revisarse en las propuestas por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7, párrafo segundo, 16, párrafo tercero y 26 párrafo cuarto de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción II, numeral 28, 11, último párrafo, 31, fracción I y 36 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 08.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

Observación Preliminar número 09.

Omisión en la adjudicación de contrato de obra con irregularidades en el procedimiento de licitación por invitación restringida de las obras con folios 13023; 13025 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de 3 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron una serie de irregularidades en la documentación presentada por el contratista ganador, mismas que demeritan el criterio para la adjudicación del contrato de las obras referenciado por parte de las autoridades municipales ya que estas inconsistencias son causa de desechamiento de la propuesta, sin embargo no fueron consideradas y el contrato se adjudicó de igual manera, demeritando así el proceso de adjudicación del contrato de obra en cuanto a los principios de transparencia, honradez e imparcialidad, lo que demuestra un favoritismo, arbitrariedad o incumplimiento por parte de los funcionarios a cargo de la adjudicación de los contratos.

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 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 26, último párrafo, 26 ter; segundo párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios

Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción IV, numeral 56, 23, fracción VI y 38 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Bases de la licitación en cuanto al apartado 4.3, Integración de la propuesta técnica, y en la cláusula séptima, "motivos para desechar propuestas durante el análisis y revisión detallada de las mismas" numeral 7, 15, inciso b y 37, de la obra con folio 13023, denominada Unidad Deportiva Norte 1era. Etapa, en la Ciudad de Sahuayo, Municipio de Sahuayo Michoacán; Bases de la licitación en cuanto al apartado 4.3, Integración de la propuesta técnica, y en la cláusula séptima, "motivos para desechar propuestas durante el análisis y revisión detallada de las mismas" numeral 7, 15, inciso b y 37, de la obra con folio 13025, denominada: "Construcción de Pavimento Hidráulico con Piedra Ahogada con líneas de agua potable y drenaje sanitario con acometidas domiciliarias, banquetas y alumbrado público, en calle acceso a la comunidad de la Flor del Agua en la localidad de la Flor del Agua (El Molino), municipio de Sahuayo, Estado de Michoacán"; Bases de la licitación en cuanto al apartado 4.3, Integración de la propuesta técnica, y en la cláusula séptima, "motivos para desechar propuestas durante el análisis y revisión detallada de las mismas" numeral 7, 15, inciso b y 37, de la obra con folio 13029, denominada Rehabilitación de la cancha número 3 en la Unidad Deportiva Francisco García Vilchis en la ciudad de Sahuayo de Morelos, municipio de Sahuayo, Estado de Michoacán.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: "*Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría*", *siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 09.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

Observación Preliminar número 10.

Omisión en el proceso del fallo y dictamen para adjudicar las obras con folios 13023 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obra, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de la Creación y Dictamen del comité de apoyo para la adjudicación, así como el dictamen de evaluación de los documentos presentados es sus propuestas y el acta de fallo donde se adjudica la obra al contratista ganador, información documental que no se encontró en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió realizarse por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23 bis, 23 ter y 33 párrafo primero de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción II, numeral 37, 45 y 56 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: "*Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría*", siendo todo lo que deseo *manifestar*", que dé 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 10.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

Observación Preliminar número 11.

Omisión en la asignación del superintendente para la ejecución las obras con folios 13015; 13023 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de la asignación de la superintendencia por parte del contratista, donde informa por escrito al representante del contratista ante el Ayuntamiento, información documental que no se encontró en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió ser revisado por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 3 fracción XXXI de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción V, numeral 59, 36, fracción XIII, inciso f) y 112 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: "*Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría, siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 11.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

Observación Preliminar número 12.

Omisión en el aviso de inicio de los trabajos de las obras con folios 13023 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de los avisos del inicio de los trabajos, documentos que indican y se le informa por escrito al ayuntamiento del inicio de la ejecución de la obra, información documental que no se encontró en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió revisarse por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 15 y 16 de noviembre de 2022

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 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.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 12.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

Observación Preliminar número 13.

Omisión en las Fianza de anticipo de la obra 13023.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de las fianzas de anticipo y cumplimiento, documentos que garantizan la ejecución de la obra, información documental que no se encontró en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió revisarse por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 15 y 16 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 31, fracción II y último párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción IV, numeral 52; 156 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: "*Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría*", *siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 13.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

Observación Preliminar número 14.

Omisión en las Fianza de cumplimiento de la obra 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de las fianzas de cumplimiento, documentos que garantizan la ejecución de la obra, información documental que no se encontró en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió revisarse por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 15 y 16 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 31, fracción III y último párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción IV, numeral 53; 104 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: "*Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría*", siendo todo lo que deseo manifestar", que dé 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 14.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

Observación Preliminar número 15.

Omisión en las bitácoras de las obras con folios 13023; 13025 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de 3 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de las bitácoras de obra convencional, documentos que utilizan para registrar los hechos, actos, antecedentes, pormenores e incidentes en la ejecución de la obra pública, además de ser el medio de comunicación entre las partes que formalizan los contratos, información documental que no se encontró en los expedientes técnicos unitarios de las obras, el cual debió revisarse por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 15 y 16 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, fracción V, numeral 60, 114, fracciones VII, XI inciso d), 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139 y 140 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: *"Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría", siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 15.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-15**, el

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

Observación Preliminar número 16.

Omisión en las Fianzas de vicios ocultos de las obras con folios 13015; 13023; 13025 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de las fianzas de vicios ocultos, documentos que garantiza por 12 meses cualquier Irregularidad / Omisión Derivada de: que hubiere que reparar ya concluida la ejecución de la obra, el cual debió revisarse por el Ayuntamiento en tiempo y forma, debidamente fundados, motivados, e integrados en los expedientes técnicos de las obras.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 15 y 16 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 45 fracción V 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, fracción VII, numeral 86, 170, párrafo primero, fracción IX, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: "*Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría*", siendo todo lo que deseo manifestar", que dé 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 16.

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

de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

Observación Preliminar número 17.

Pago improcedente en análisis de precio unitario de la obra con folio 13015.

Derivado de la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento del Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó pago improcedente en análisis de precio unitario, infringiendo en la administración de recursos públicos, con base al criterio de economía en cumplimiento a los objetivos y metas aprobados de la obra.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 15 y 16 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33 párrafo segundo, fracción IV de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 42 párrafo primero fracción II, párrafo segundo inciso A fracción III, 49 y 183 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 42, párrafo IV, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: "*Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría*", siendo todo lo que deseo *manifestar*", que dé 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 17.

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

de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

Observación Preliminar número 18.

Defectos y/o Vicios Ocultos e Incumplimiento al Procedimiento Constructivo y las Normas para la Infraestructura del Transporte, por un monto de \$3,498,099.56 en la obra con folio: 13015.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de 4 (cuatro) obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron deficiencias técnicas constructivas de los trabajos ejecutados.

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 15 y 16 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 y 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 145, 107, 108, 145 181 primer párrafo y 183 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Clausula OCTAVA. Garantías, inciso c) FIANZA PARA RESPONDER DE OBRA MAL EJECUTADA, VICIOS OCULTOS O CUALQUIER OTRA RESPONSABILIDAD; del Contrato de Obra Pública Número MSM/OP/IR/RP2021/1/2021; Norma par la Infraestructura del Transporte número N·CTR·CAR·1·04·009/20; N.CSV.CAR.4.02.004/03; y N.CTM.4.02.002/20.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: "*Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría*", *siendo todo lo que deseo manifestar*", que dé 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 18.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

Observación Preliminar número 19.

Pago en exceso de la obra con folio 13015.

De la revisión a la documentación presentada por el Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, con respecto de la obra con folio número 13015, denominada: "Pavimentación con concreto hidráulico, banquetas, alumbrado, en calle Paseo de las Haciendas (Bugambilias) 2da etapa, en la ciudad de Sahuayo de Morelos, municipio de Sahuayo, Michoacán", se detectó un pago en exceso, en las estimaciones número 1 y 2 (finiquito).

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 15 y 16 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 134, párrafo primero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, párrafo séptimo y octavo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 145 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Cláusula Séptima del Contrato de Obra Pública número MSM/OP/IR/RP2021/1/2021 de fecha 21 de enero de 2021.

En virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: "*Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría*", siendo todo lo que deseo *manifestar*", que dé 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 19.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-19**, el

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

Observación Preliminar número 20.

Omisión en los procesos para la entrega-recepción de las obras con folios 13015; 13023; 13025 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de los diferentes procesos para llevar a cabo la conclusión de una obra como corresponde de acuerdo a la normatividad aplicable, faltando (Verificación, Entrega-Recepción Contratista al Ayuntamiento, Acta Entrega-Recepción Ayuntamiento a los Beneficiarios), de las obras los cuales no se encontraron en los expedientes técnicos unitarios de las obras revisadas, documentos que indican el termino definitivo de la obra, es decir, se verifica que efectivamente la obra en campo está terminada asentando en el acta de verificación de los trabajos, posterior se realiza el acta de entrega-recepción, donde se especifica lugar y detalles particulares de la obra, se fijan las fechas para cada una y también fijan la fecha del acta de finiquito, información que debe de contener todas al actas a realizar para su conclusión, siendo validadas y firmadas por las partes, los cuales no presento el Ayuntamiento.

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 15 y 16 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 45, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.; 9, fracción VII, numerales 83, 84; 164 y 166, 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: "*Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría*", siendo todo lo que deseo

manifestar", que dé 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 20.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-20**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

Observación Preliminar número 21.

Omisión en los procesos para el finiquito de las obras con folios 13023 y 13029.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron las omisiones de los diferentes procesos para llevar a cabo la conclusión de una obra como corresponde de acuerdo a la normatividad aplicable, faltando (Acta de Finiquito y el Acta que da por extinguidos los Derechos y obligaciones), de las obras los cuales no se encontraron en los expedientes técnicos unitarios de las obras revisadas, documentos que indican el termino definitivo de la obra, es decir, después de que se fija la fecha del acta de finiquito y se levanta dicha acta se relaciona una descripción pormenorizada de los siguientes documentos que integran el finiquito, como son; (fechas contractuales, características de los planos o cambios si los hubo, periodos y pagos de las estimaciones, fechas de la bitácora, fecha del acta entrega-recepción, fianzas, resumen financiero, resultados de las pruebas de laboratorio, y reporte fotográfico, según sea necesario respecto a cada obra), información que debe de contener todas al actas a realizar para su conclusión y realizar el Acta que da por extinguidos los Derechos y obligaciones, siendo validadas y firmadas por las partes, los cuales no presento el Ayuntamiento.

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 15 y 16 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 45, 49, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción VII, numerales 85 y 87; 168, 169, 170 y 172, 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 virtud de que el Ayuntamiento, no presenta documentación a las observaciones determinadas; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que señalan respectivamente lo siguiente: "*Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría*", siendo todo lo que deseo *manifestar*", que dé 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 21.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M076/179/IPI-21**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación no fue proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, señalaron lo siguiente: "*Le daré contestación a dichas observaciones en la siguiente etapa procesal de la Auditoría*", siendo todo lo que deseo *manifestar*", misma que permita ser analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

FRACCIÓN III

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

La Ley de Ingresos del Municipio de Sahuayo, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 17 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 259 millones 422 mil 56, además corresponden 318 millones 261 mil 701 pesos al rubro de Participaciones.

El techo financiero del Ayuntamiento ascendió a la cantidad de 577 millones 683 mil 757 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	21,448,709	2,694,633	24,143,343	2,694,633	13
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	50,295,124	-206,034	50,089,090	-206,034	0
Productos	0	3,629,178	3,629,178	3,629,178	0
Aprovechamientos	1,565,104	4,147,278	5,712,382	4,147,278	265
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	504,374,820	-307,522,210	196,852,610	-307,522,210	-61
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	577,683,757	-297,257,155	280,426,602	-297,257,155	-51

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 291 millones 231 mil 199 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	21,448,709	24,143,343	24,143,343	2,694,633	13
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	50,295,124	50,089,090	63,844,673	13,549,549	27
Productos	0	3,629,178	3,629,178	3,629,178	0
Aprovechamientos	1,565,104	5,712,382	5,712,382	4,147,278	265

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	504,374,820	196,852,610	193,901,624	-310,473,197	-62
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	577,683,757	280,426,602	291,231,199	-286,452,558	-50

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 286 millones 452 mil 558 pesos, equivalente al 50 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 13 millones 549 mil 549 pesos, equivalentes al 27 por ciento; Aprovechamientos por la cantidad de 4 millones 147 mil 278 pesos, equivalente al 265 por ciento; así como, Productos se recaudó la cantidad de 3 millones 629 mil 178 pesos, la cual no fue estimada al inicio del ejercicio.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones por la cantidad de 310 millones 473 mil 197 pesos, equivalente al 62 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 obtuvieron mayores ingresos por la cantidad de 10 millones 804 mil 597 pesos que representan un aumento del 4 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	24,143,343	24,143,343	24,143,343	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	50,089,090	63,844,673	63,844,673	13,755,583	27
Productos	3,629,178	3,629,178	3,629,178	0	0
Aprovechamientos	5,712,382	5,712,382	5,712,382	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	196,852,610	193,901,624	193,901,624	-2,950,986	-1
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	280,426,602	291,231,199	291,231,199	10,804,597	4

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

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

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

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

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
NÚMERO	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB-EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	93,026,238	21,303,404	114,329,642	99,059,477	95,320,443	15,270,165	-67
2000	Materiales y Suministros	21,384,103	5,822,124	27,206,227	35,734,246	32,421,600	-8,528,019	38
3000	Servicios Generales	88,543,963	-28,120,887	60,423,076	86,673,794	78,763,157	-26,250,719	116
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,609,433	-6,297,851	7,311,582	7,311,582	7,155,351	0	0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	114,376	121,045	235,421	1,527,873	1,527,873	-1,292,451	6
6000	Inversión Pública	346,628,222	-315,193,390	31,434,832	32,681,761	30,418,626	-1,246,928	6
7000	Inversiones Financieras y	0	0	0	0	0	0	0

	Otras Provisiones							
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	14,377,422	25,121,171	39,498,592	40,104,725	40,036,985	-606,132	3
	Total	577,683,757	-297,244,385	280,439,372	303,093,457	285,644,034	-	100

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

Del análisis a la información se conoció lo siguiente:

A. PRESUPUESTO APROBADO

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal del año 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 30 de marzo de 2021, por la cantidad de 259 millones 422 mil 56 pesos, además de 318 millones 261 mil 701 pesos como Participaciones dando un total de 577 millones 683 mil 757 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de menos 297 millones 244 mil 385 pesos, dando un monto de 280 millones 439 mil 372 pesos, que representó el menos 51 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 1000 Servicios Personales y en el capítulo 9000 Deuda Pública; caso contrario el capítulo 6000 Inversión Pública que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

C. SUBEJERCICIO FISCAL

Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Sobrejercicio Presupuestal por la cantidad de 22 millones 654 mil 85 pesos, lo que representa el menos 8 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio 2021.

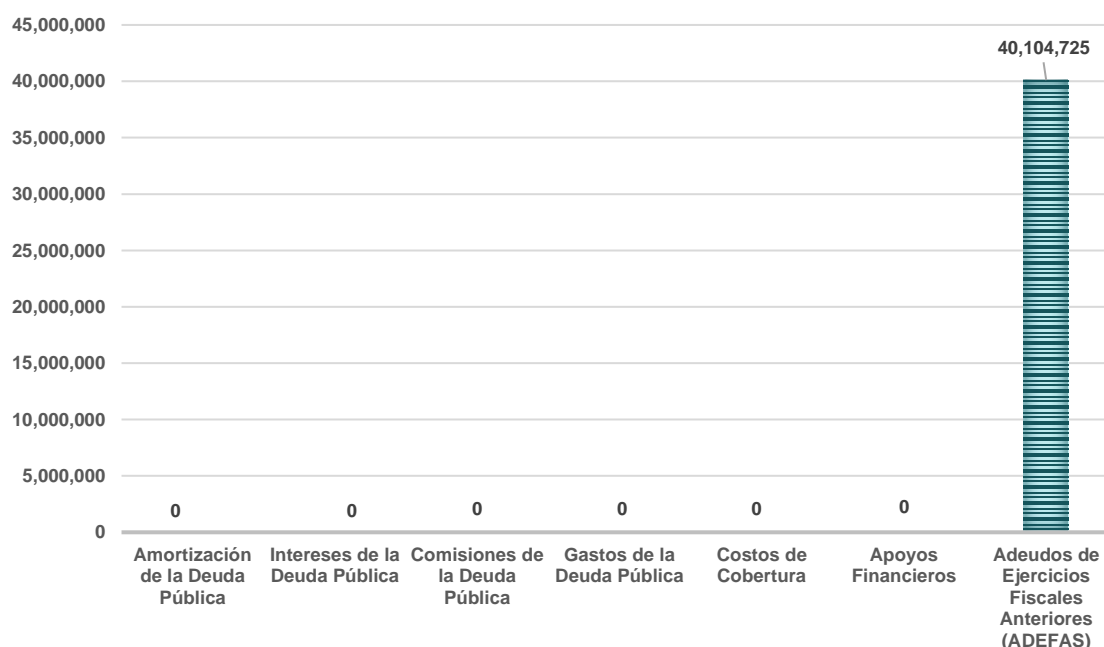
D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO

Del análisis al Gasto Devengado por capítulos se conoció que el capítulo 1000 Servicios Personales y 3000 Servicios Generales ejercieron el mayor gasto.

En relación al capítulo 9000 Deuda Pública, al inicio del ejercicio, esta Administración aprobó ejercer la cantidad de 14 millones 377 mil 422 pesos, ampliando el presupuesto

durante el ejercicio por la cantidad de 25 millones 121 mil 171 pesos; devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de 40 millones 104 mil 725 pesos distribuidos en los conceptos que se muestran en la gráfica siguiente:

Comportamiento de la Deuda Pública durante el ejercicio fiscal 2021



INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS

El Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán, Devengo Ingresos por la cantidad de 291 millones 231 mil 199 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 303 millones 93 mil 457 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 11 millones 862 mil 258 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	291,231,199
Total de Egresos Devengados 2021	303,093,457
Total Déficit financiero	-11,862,258

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	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA	% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
1	101 - Presidencia	1011 - Presidencia Operativo Rp	60,807,546	61,437,384	72841	0
2		1012 - Desarrollo Operativo Presidencia Fondo IV	22,902,406	26,259,104	0	0
3	102 - Sindicatura	1021 - Desarrollo Operativo Sindicatura	3,234,680	2,133,308	72841	0
4	103 - Regidores	1031 - Desarrollo Operativo Regidores	7,262,505	5,556,764	0	0
5		1031 - Desarrollo Operativo Regidores	7,262,505	5,556,764	0	0
6	1032 - Regiduría	10321 - Desarrollo Operativo Regiduría	195,009	195,009	0	0
6		10321 - Desarrollo Operativo Regiduría	195,009	195,009	0	0
7	104 - Contraloría	1041 - Desarrollo Operativo Contraloría	1,350,052	1,133,633	0	0
8		1041 - Desarrollo Operativo Contraloría	1,350,052	1,133,633	0	0
9		1041 - Desarrollo Operativo Contraloría	1,350,052	1,133,633	0	0



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA	% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
9.7	105 - Tesorería	1051 - Desarrollo Operativo Tesorería	7,294,885	6,427,329	0	0
11		1051 - Desarrollo Operativo Tesorería	7,294,885	6,427,329	0	0
11		1051 - Desarrollo Operativo Tesorería	7,294,885	6,427,329	0	0
12		1051 - Desarrollo Operativo Tesorería	7,294,885	6,427,329	0	0
13		1051 - Desarrollo Operativo Tesorería	7,294,885	6,427,329	0	0
14		1051 - Desarrollo Operativo Tesorería	7,294,885	6,427,329	0	0
15	1052 - Rastro	10521 - Desarrollo Operativo Rastro	1,359,658	1,388,205	0	0
16		10521 - Desarrollo Operativo Rastro	1,359,658	1,388,205	0	0
16		10521 - Desarrollo Operativo Rastro		1,388,205	0	0
17	1053 - Proveeduría	10531 - Desarrollo Operativo Proveeduría	1,467,415	2,133,409	0	0
18	1054 - Jefatura De Mercados	10541 - Desarrollo Operativo Mercado	2,338,289	1,816,057	0	0
19		10541 - Desarrollo Operativo Mercado	2,338,289	1,816,057	0	0
20	1055 - Panteón	10551 - Desarrollo Operativo Panteones	1,023,083	977,761	0	0
21		10551 - Desarrollo Operativo Panteones	1,023,083	977,761	0	0
21	107 - Recursos Humanos	1071 - Desarrollo Operativo Recursos Humanos	454,323	400,201	0	0
22	108 - Secretaría Del Ayuntamiento	1081 - Desarrollo Operativo Secretaria Del Ayuntamiento	2,561,264	3,092,984	0	0
23		1081 - Desarrollo Operativo Secretaria Del Ayuntamiento	2,561,264	3,092,984	0	0
24		10811 - Desarrollo Operativo Archivo Municipal	9,711	9,711	0	0
25	1082 - Dirección De Relaciones Exteriores	10821 - Desarrollo Operativo Relaciones Exteriores	2,658,970	1,788,102	0	0
26	1083 - Jefatura Condusef Y Profeco	10831 - Desarrollo Operativo Condusef Y Profeco	190,053	58,053	0	0
26	1086 - Dirección de Biblioteca	10861 - Desarrollo Operativo Biblioteca	442,815	247,883	0	0
27	1087 - Dirección de Atención al Migrante	10871 - Desarrollo Operativo Atención Al Migrante	82,847	82,847	0	0
28	1088 - Dirección De Sistemas	10881 - Desarrollo Operativo Sistemas	827,392	548,331	0	0
29	1089 - Planeación Estratégica	10891 - Desarrollo Operativo Planeación Estratégica	388,087	62,756	0	0
30	109 - Dirección Seguridad Publica	1091 - Desarrollo Operativo Seguridad Publica	23,552,445	27,477,473	0	0
31	1093 - Dirección De Protección Civil	10931 - Desarrollo Operativo Protección Civil	4,134,368	4,134,368	0	0
31	1094 - Dirección De Inspección Y Vigilancia De Reglamentos	10941 - Desarrollo Operativo Reglamentos	2,150,875	2,150,875	0	0

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA	% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
32	1101 - Dirección DIF	11011 - Desarrollo Operativo DIF	7,648,254	4,873,089	0	0
33	1104 - Dirección de Educación	11041 - Desarrollo Operativo De Educación	1,111,942	572,964	0	0
34	1105 - Dirección Del Deporte	11051 - Desarrollo Operativo Deporte	4,386,365	2,413,110	0	0
35	1107 - Dirección Instituto de la Mujer	11071 - Desarrollo Operativo Instituto De La Mujer	820,529	303,665	0	0
36	1109 - Dirección De Salud	11091 - Desarrollo Operativo Dirección De Salud	916,625	916,625	0	0
36	1111 - Dirección De Escuela De Idiomas	11111 - Desarrollo Operativo Escuela de Idiomas	1,892,973	1,022,333	0	0
37	1112 - Dirección De Servicio Medico	11121 - Desarrollo Operativo Servicios Médicos	812,558	812,558	0	0
38	1201 - Dirección De Oficialía Mayor	12011 - Desarrollo Operativo Oficialía Mayor	24,937,356	31,802,783	0	0
39	1301 - Dirección de Obras Publicas	10326 - Obra Integral Calle Colosio entre Frank Moreno Y P. Moreno Msm/Op/Ir/Fismdf/2021/9/2021	875,322	875,322	0	0
40		13011 - Desarrollo Operativo Obras Publicas	20,034,831	27,762,883	0	0
41		13012 - Proyectos de Obra Con Recursos Federales 2021	0	0	0	0
41		13013 - Proyectos De Obras Fondo III 2021	0	0	0	0
42		13014 - Proyectos De Obras FAEISPUM 2021	1,989,765	0	0	0
43		13015 - Pav. Banquetas, Alumbrado Paseo De Las Haciendas Msm/Op/Ir/Rp2021/1/2021	3,498,100	3,498,100	1	0
44		13016 - Sustitución de Luminarias Led En La Ciudad De Sahuayo Msm/Op/Ir/Fismdf2021/13/2021	5,306,117	5,306,117	0	0
45		13017 - Línea Central De Drenaje en el Rincón De San Andrés Msm/Op/Ir/Prosaneat/23/2020	2,198,396	2,198,396	0	0
46		13018 - Electrificación Y Equipamiento Pozo Aramburo Msm/Op/Ir/Fismdf2020/5/2020	0	0	1	0
46		13019 - Perforación De Pozo Aramburo Msm/Op/Ir/Fismdf2020/4/2020	0	0	1	0
47		13020 - Pav. Banquetas, Alumbrado Paseo De Las Haciendas 3ra Etapa Msm/Op/Ir/Fismdf2021/4/2021	2,595,295	2,595,295	1	0
48		13021 - Bombas Sumergibles Altamira Msm/Adquisición/Ad/Prosaneat/22/2020	299,999	299,999	0	0
49	13022 - Rehabilitación Línea Drenaje C. Santiagoullo/C. Guerrero Y Propiedad Priv. Msm/Op/Ad/Prosaneat/26/2020		849,999	849,999	0	0
50		13023 - Unidad Deportiva Norte 1ra Etapa Msm/Op/Ir/Rp2021/2/2021	1,934,809	1,934,809	0	0

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA	% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
51		13024 - Línea De Agua Potable Los Olivos Col. San Isidro Msm/Op/Ad/Fismdf/2021/5/2021	95,178	95,178	0	0
51		13025 - Pavimento Flor Del Agua Msm/Op/Ir/Rp/16/2021	1,827,558	1,827,558	0	0
52		13027 - Obra Primero Tu Escuela 2da Etapa Msm/Op/Ir/Fismdf/2021/10/2021	46,308	769,377	0	0
53		13028 - Drenaje Sanitario Calle 2 de Abril Col. La Canterasm/Op/Ir/Fismdf/2021/8/2021	0	1,386,815	0	0
54		13029 - REHABILITACION CANCHA 3 UNIDAD DEPORTIVA FRANCISCO GARCIA VILCHIS MSM/OP/IR/RP/15/2021	1,514,677	1,514,677	0	0
55		13030 - Plazoletas En Camellon Blvd.Lazaro Cardenas Norte 1er Etapa Msm/Op/Ad/Fismdf/2021/11/2021	222,734	222,734	0	0
56		13031 - Drenaje Sanitario Calle Adolfo Cisneros Col.Barranquilla Msm/Op/Ad/Fismdf/2021/7/2021	595,058	595,058	0	0
56		13032 - Rehabilitacion De Escuelas(Primero Tu Escuela) 1ra Etapa Msm/Op/Ir/Fismdf/2021/6/2021	0	1,126,809	0	0
57		13033 - Rehabilitacion De Escuelas(Primero Tu Escuela) 3ra Etapa Msm/Op/Ir/Fismdf/2021/12/2021	973,308	973,308	1	0
58		13034 - Alumbrado Led Circuito B.Sanchez C.De Los Martires/Don Bosco Y P.Vargas Msmopadfaeispum2021/22/2021	347,606	347,606	0	0
59		13035 - Obra Integral C.Benjamin Sanchez/Don Bosco Y C.De Los Martires Msm/Op/Ir/Faeispum2021/18/2021	2,148,450	2,148,450	0	0
60		13036 - Obra Integral C.Benjamin Sanchez/Don Bosco Y C.De Los Martires Msm/Op/Ir/Faeispum2021/19/2021	2,005,051	2,005,051	1	0
61		13037 - Alumbrado Led Circuito F.Del Agua A Barranca Del Aguacate Msm/Op/Ir/Faeispum2021/21/2021	944,233	944,233	0	0
61		13038 - Alumbrado Led Acceso A Comunidad De La Cabaña Msm/Op/Ad/Faeispum2021/20/2021	647,158	647,158	0	0
62		13039 - Pav. L. De Agua Y Drenaje C/Acometidas Bocacalle Panama Esq F. Rodriguez Msm/Op/Ad/Fismdf/2021/23/2021	519,713	519,713	1	0
63	1305 - Dirección Agua Potable	13051 - Desarrollo Operativo Agua Potable	23,010,292	36,038,180	0	0

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA	% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
64	1307 - Dirección De Desarrollo Rural	13071 - Desarrollo Operativo Desarrollo Rural	5,725,524	4,526,730	0	0
65	1309 - Dirección De Planeación Urbana Y Territorial	13091 - Desarrollo Operativo Planeación Urbana Y Territorial	3,663,178	2,585,898	0	0
66	1401 - Dirección De Desarrollo Económico	14011 - Desarrollo Operativo De Economía	781,726	607,274	0	0
66	1405 - Dirección De Cultura Y Turismo	14051 - Desarrollo Operativo Cultura Y Turismo	2,195,869	1,307,103	0	0
67	1501 - Dirección De Protocolo Y Logística De Eventos	15011 - Desarrollo Operativo Protocolo Y Logística De Eventos	1,167,436	1,329,382	0	0
68	1502 - Comunicación Social	15021 - Desarrollo Operativo Comunicación Social	1,973,395	2,923,917	0	0
69	1503 - Asesoría Jurídica	15031 - Desarrollo Operativo Asesoría Jurídica	1,018,945	905,972	0	0
70	1504 - Unidad De Transparencia	15041 - Desarrollo Operativo Unidad De Transparencia	218,063	195,684	0	0

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

Como resultado de la revisión, se conoció que el Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de 70 programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de sus objetivos, como se observa en la tabla anterior; sin embargo, no proyectó metas ni señaló su respectivo cumplimiento, por lo que no se pudo verificar el grado de desempeño de sus Programas.

FRACCIÓN V

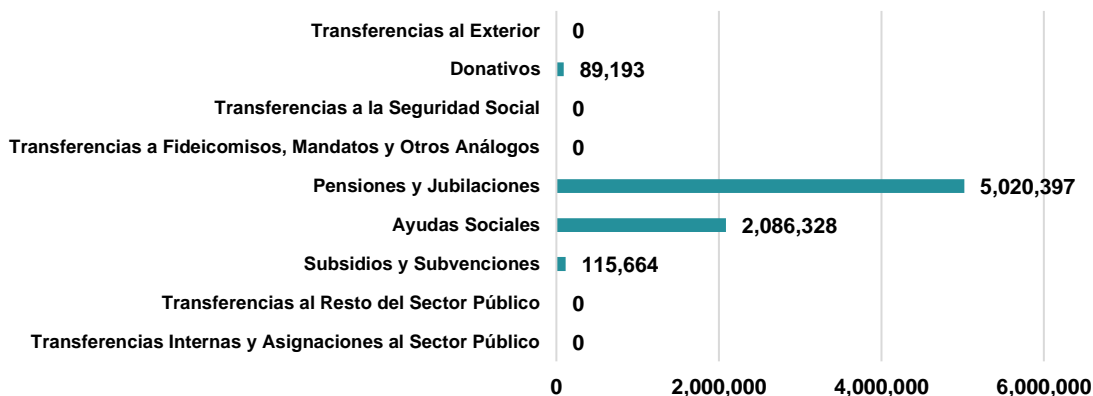
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES

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 Sahuayo, 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 46 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,609,433	7,311,582	46

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 7 millones 311 mil 582 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

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



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacó el concepto de Pensiones y Jubilaciones con un importe de 5 millones 20 mil 397 pesos, que representó el 69 por ciento del total del gasto.

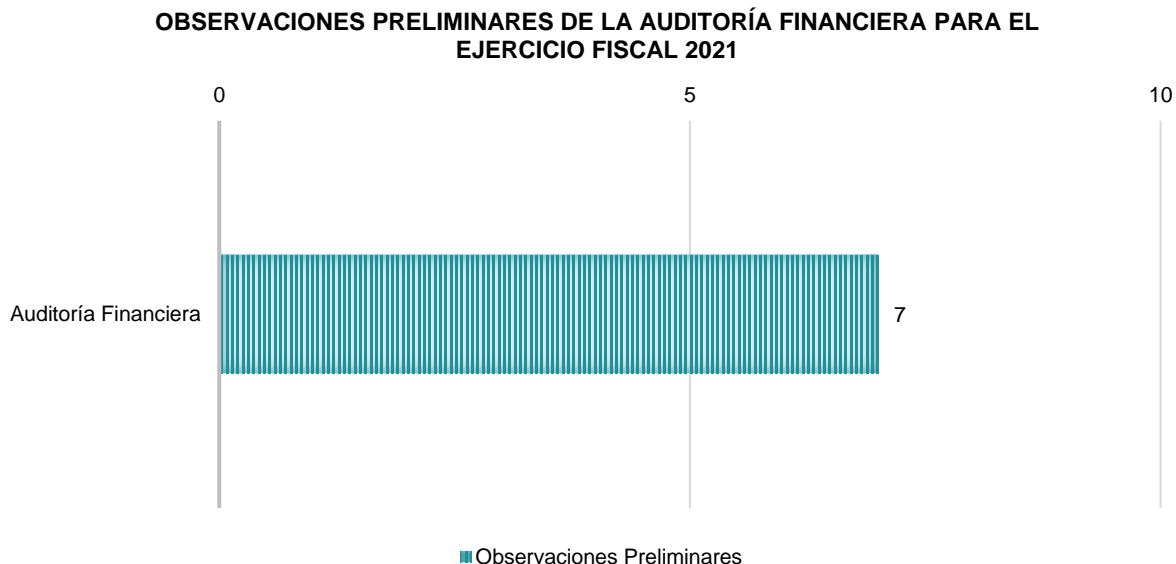
FRACCIÓN VI

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

AYUNTAMIENTO DE SAHUAYO, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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

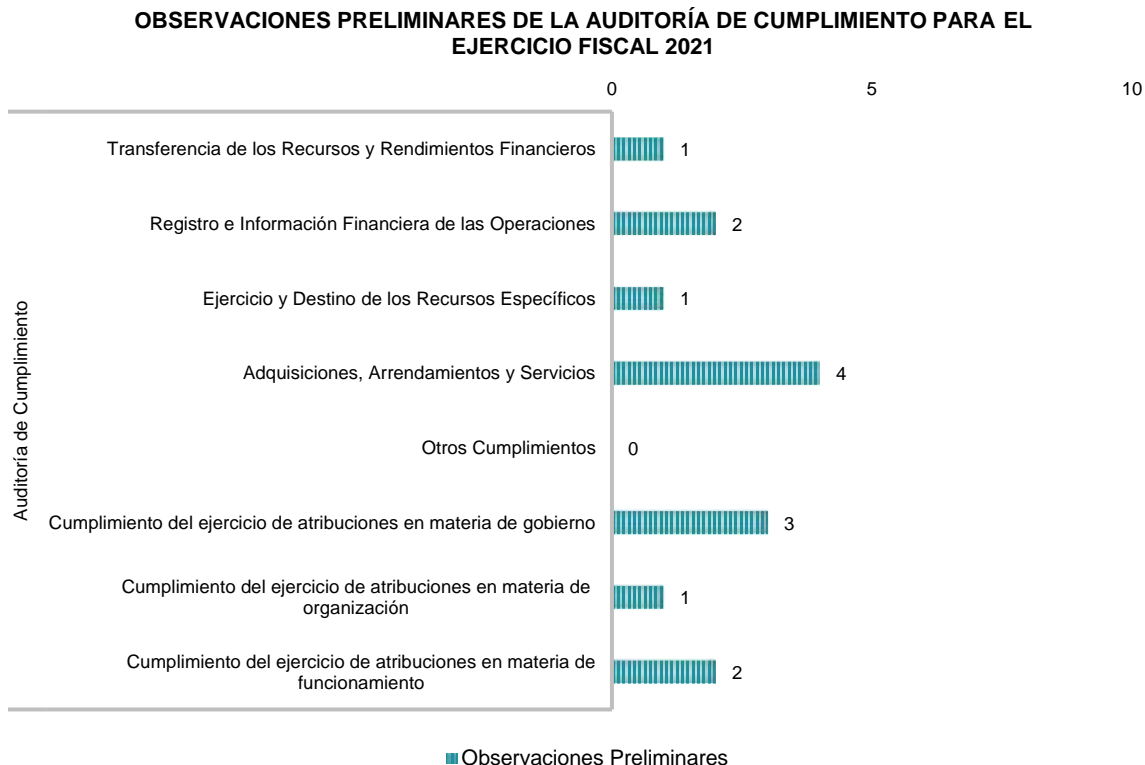


Asimismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Incumplimiento en las Reglas de Validación en los Estados Financieros.	Ratificada
02	Ingresos Propios no depositados	Ratificada
03	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable	Ratificada
04	Omisión en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
05	Pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores Superiores a los establecidos en Ley.	Ratificada
06	El Ayuntamiento, no cumplió con el principio de sostenibilidad presupuestal	Ratificada
07	Erogaciones no presupuestadas Deudores Diversos, por la cantidad de \$108,351.01.	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:



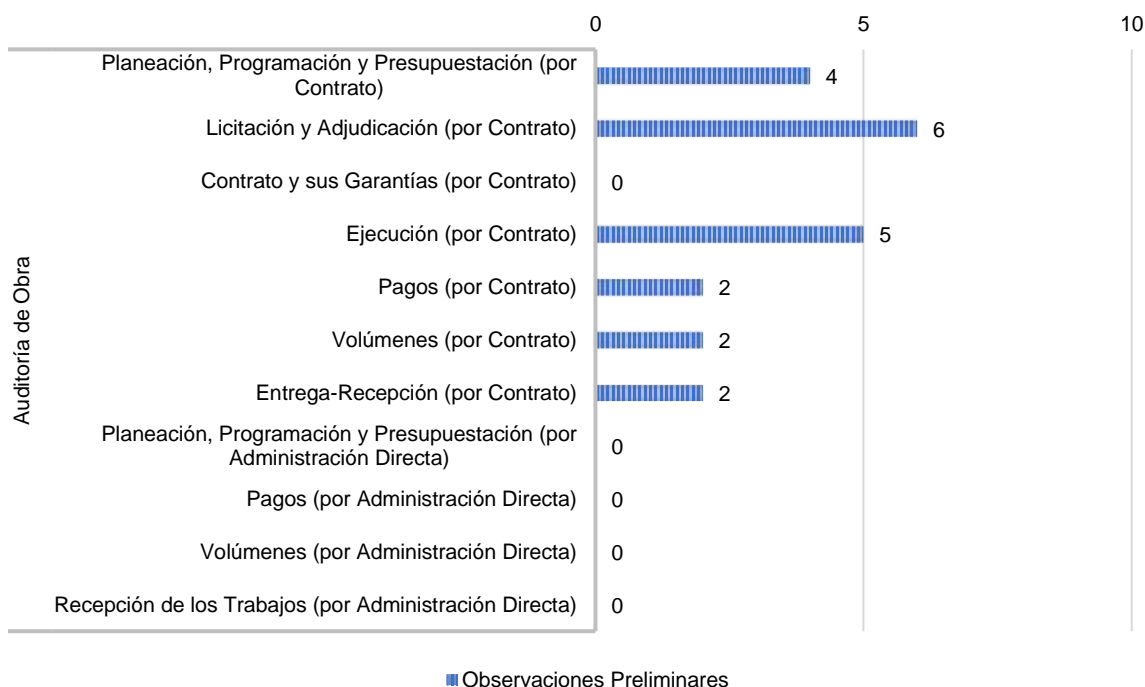
Aunado a lo anterior, y para mejor comprensión, se describen a continuación de manera específica, cada una de las observaciones preliminares señaladas y el resultado de la valoración correspondiente.

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros		
01	Omisión de difundir los formatos de acuerdo a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera	Ratificada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
02	Clasificador por Fuentes de Financiamiento no corresponde a lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
03	Aplicación de recursos sin contar con la documentación que justifique su aplicación por la cantidad de \$7,377,456.65.	Eliminada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
06	Aumento en el Sueldo Base a lo estipulado y autorizado en la Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos de acuerdo al presupuesto de egresos publicado en el Periódico Oficial el día 30 de marzo de 2021, por un excedente de \$ 645,735.00.	Ratificada
Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios		
04	Falta de documentación comprobatoria y justificativa del manejo de Fondo Revolviente por un importe de \$227,552.57.	Eliminada
05	Omisión en el registro contable de Mobiliario y Vehículos en la Cuenta Contable 1.2.4 Bienes Muebles, por un importe de \$1,352,233.49.	Ratificada
07	Incumplimiento en la Desincorporación de Bienes Muebles e Inmuebles del Patrimonio.	Rectificada
08	Omisión en el proceso de enajenación de los Bienes Muebles, por un importe de \$692,711.38	Rectificada
Otros Cumplimientos		
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno		
09	Omisión en la actualización del Bando de Gobierno	Ratificada
10	Omisión en la elaboración del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
11	Falta de actualización de los Reglamentos Autorizados por el Ayuntamiento.	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización		
12	Falta de funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento		
13	Omisión de la publicación de las Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada
14	Omisión de entrega del Ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio Fiscal 2021 debidamente publicado, ante la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratificada

AUDITORÍA DE OBRA

De igual manera, como resultado de la revisión respectiva, no se obtuvieron observaciones preliminares para su seguimiento, en cuanto a la auditoría de obra del ejercicio fiscal 2021.

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 en ejecutar obras sin ser integradas a la Programación, Programa Operativo Anual (POA) y en sus Autorizaciones de las Obras con folios, 13023; 13025 y 13029.	Ratificada
02	Omisión del Estudio de Impacto Ambiental por el Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán de las obras con folios 13015; 13023; 13025 y 13029.	Ratificada
03	Omisión en Registro Público de la Propiedad de las obras con folios 13023 y 13029.	Ratificada
04	Omisión al no presentar oficio de liberación de recursos asignados durante el ejercicio fiscal 2021, por el Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán de las obras con folio 13015 y 13025.	Ratificada
Licitación y Adjudicación (por Contrato)		
05	Incumplimiento en el proceso de licitación para la adjudicación al no presentar las propuestas técnicas, económica y su documentación distinta de las obras con folio 13025.	Ratificada
06	Omisión en el proceso del fallo y dictamen para adjudicar las obras con folios 13015 y 13025.	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
07	Omisión en la opinión de cumplimiento de sus obligaciones fiscales de las obras con folios 13023 y 13029.	Ratificada
08	Omisión en el registro del padrón de contratistas de la obra 13025 y 13029	Ratificada
09	Omisión en la adjudicación de contrato de obra con irregularidades en el procedimiento de licitación por invitación restringida de las obras con folios 13023; 13025 y 13029.	Ratificada
10	Omisión en el proceso del fallo y dictamen para adjudicar las obras con folios 13023 y 13029.	Ratificada
Ejecución (por Contrato)		
11	Omisión en la asignación del superintendente para la ejecución las obras con folios 13015; 13023 y 13029.	Ratificada
12	Omisión en el aviso de inicio de los trabajos de las obras con folios 13023 y 13029.	Ratificada
13	Omisión en las Fianza de anticipo de la obra 13023.	Ratificada
14	Omisión en las Fianza de cumplimiento de la obra 13029.	Ratificada
15	Omisión en las bitácoras de las obras con folios 13023; 13025 y 13029	Ratificada
Pagos (por Contrato)		
16	Pago improcedente en análisis de precio unitario de la obra con folio 13015	Ratificada
17	Pago en exceso de la obra con folio 13015.	Ratificada
Volúmenes (por Contrato)		
18	Defectos y/o Vicios Ocultos e Incumplimiento al Procedimiento Constructivo y las Normas para la Infraestructura del Transporte, por un monto de \$3,498,099.56 en la obra con folio: 13015.	Ratificada
19	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada
Entrega-Recepción (por Contrato)		
20	Omisión en las Fianzas de vicios ocultos de las obras con folios 13015; 13023; 13025 y 13029.	Ratificada
21	Omisión en los procesos para la entrega-recepción de las obras con folios 13015; 13023; 13025 y 13029.	Ratificada

FRACCIÓN VII

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

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

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

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

FRACCIÓN VIII

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

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

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Código Fiscal de la Federación
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley Orgánica Municipal 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
- Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios
- Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Resolución Miscelánea Fiscal, regla 2.1.39.
- Anexo 1-A de la Resolución Miscelánea Fiscal, Ficha 1/CFF
- Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.
- Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, Apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

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 Sahuayo, 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	101 Presidencia	1011 - Presidencia desarrollo operativo RP	Atención ciudadana y administración pública	Administración pública	Administración pública moderna y transparente	Política y Gobierno
2		1012 - Desarrollo operativo presidencia fondo IV	Saneamiento de las finanzas (pago de pasivos)			



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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
3	102 - Sindicatura	1021 - Desarrollo operativo sindicatura	Solventar los gastos operativos del departamento de sindicatura para su correcto funcionamiento	Infraestructura y servicios		
4	1031 - Regidores	1031 - Desarrollo operativo regidores	Gastos operativos del departamento			
5	1032 - Regiduría	10321 - Desarrollo operativo regiduría				
6	104 - Contraloría	1041 - Desarrollo operativo contraloría				
7	105 - Tesorería	1051 - Desarrollo operativo tesorería				
9	1053 - Proveeduría	10531 - Desarrollo operativo proveeduría				
11	107 - Recursos Humanos	1071 - Desarrollo operativo recursos humanos				
8	1052 - Rastro	10521 - Desarrollo operativo rastro				
10	1055 - Panteón	10551 - Desarrollo operativo panteones				
12	108 - Secretaria del Ayuntamiento	1081 - Desarrollo operativo secretaria del ayuntamiento	Gastos operativos de la unidad	Administración publica		
13		10811 - Desarrollo operativo archivo municipal	Mantener en orden el archivo del municipio para un transparente y rápido acceso a la información			
15	1083 - Jefatura CONDUSEF y PROFECO	10831 - Desarrollo operativo CONDUSEF y PROFECO	Gastos operativos del departamento			
14	1082 - Dirección de relaciones exteriores	10821 - Desarrollo operativo relaciones exteriores	Gastos operativos de la unidad	Administración publica		
16	1087 - Dirección de atención al migrante	10871 - Desarrollo operativo atención al migrante				
17	1088 - Dirección de sistemas	10881 - Desarrollo operativo sistemas				
18	1089 - Planeación estratégica	10891 - Desarrollo operativo planeación estratégica				
19	109 - Dirección seguridad publica	1091 - Desarrollo operativo seguridad publica				
20	1093 - Dirección de protección civil	10931 - Desarrollo operativo protección civil				
21	1094 - Dirección de inspección y vigilancia de reglamentos	10941 - Desarrollo operativo reglamentos				
22	1201 - Dirección de oficialía mayor	12011 - Desarrollo operativo oficialía mayor			Infraestructura y servicios	Administración publica moderna y transparente
23	1301 - Dirección de obras publicas	13011 - Desarrollo operativo obras publicas				



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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
24	1301 - Dirección de obras publicas	13012 - Proyectos de obra con recursos federales 2021	Proyectos de obra con recursos federales 2021			
25	1301 - Dirección de obras publicas	13013 - proyectos de obras Fondo III 2021	Proyectos de obras Fondo III 2021			
26	1301 - Dirección de obras publicas	13014 - proyectos de obras FAEISPUM 2021	Proyectos de obras FAEISPUM 2021			
27	1301 - Dirección de obras publicas	13030 - plazoletas en camellón Blvd. Lázaro Cárdenas norte 1er etapa msm/op/ad/fismdf2021/11/2021	Mejorar la infraestructura del municipio			
28	1309 - Dirección de planeación urbana y territorial	13091 - Desarrollo operativo planeación urbana y territorial	Gastos operativos de la unidad		Ámbito económico	
29	1401 - Dirección de desarrollo económico	14011 - Desarrollo operativo de economía				
30	1501 - Dirección de protocolo y logística de eventos	15011 - Desarrollo operativo protocolo y logística de eventos	Gastos operativos de la unidad para la planeación de eventos	Administración publica	Administración pública moderna y transparente	
31	1502 - Comunicación social	15021 - Desarrollo operativo comunicación social	Difusión de programas y actividades de este ayuntamiento			
32	1503 - Asesoría jurídica	15031 - Desarrollo operativo asesoría jurídica	Gastos operativos del departamento de asesoría jurídica			
33	1504 - Unidad de transparencia	15041 - Desarrollo operativo unidad de transparencia	Gastos operativos del departamento			

VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 33 Programas de los 70 proyectados se relacionan con el objetivo "Política y Gobierno", del Plan Nacional de Desarrollo; Asimismo, 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 40 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											
076	Sahuayo	12	0	7	0	21	0			40	0
Total		12	0	7	0	21	0			40	0

Fuente: Elaboración propia.
IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.
REC: Recomendaciones.

FRACCIÓN XII

LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

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

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

- No se cuenta con una debida revisión física de los activos a través de un Inventario Físico y que este sea conciliado con los registros de la contabilidad.
- Omisión en el registro contable de Mobiliario y Vehículos en la Cuenta Contable 1.2.4 Bienes Muebles
- Incumplimiento en la Desincorporación de Bienes Muebles e Inmuebles del Patrimonio.
- Omisión en el proceso de enajenación de los Bienes Muebles
- Omisión en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

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

- Aplicación de recursos sin contar con la documentación que justifique.
- Falta de documentación comprobatoria y justificativa del manejo de Fondo Revolvente.
- Aumento en el Sueldo Base a lo estipulado y autorizado en la Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos de acuerdo al presupuesto de egresos.
- Debilidad en la forma de operar y por tanto en la correcta aplicación de las Normas y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior por mencionar un caso que genera diversidad en la forma de la gestión financiera
- Clasificador por Fuentes de Financiamiento no corresponde a lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- Omisión en la actualización del Bando de Gobierno.

FRACCIÓN XIII

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

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

FRACCIÓN XIV

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

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

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo Artículo 3, 52 y 62, fracción XVI	<p>a. se sugiere hacer una adición al Artículo 3 para incluir en el glosario de términos y definiciones lo siguiente:</p> <p>Observaciones preliminares: Son el resultado de las auditorías que derivan de la revisión de la Cuenta Pública y que se dan a conocer a las entidades fiscalizadas, a efecto de que presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan.</p> <p>b. Se sugiere adicionar al artículo 52 las formas de notificación, para quedar en el siguiente contexto:</p> <p>Artículo 52. La Auditoría Superior, de manera previa a la fecha de presentación de los informes individuales, dará a conocer a las Entidades fiscalizadas la parte que les corresponda de los resultados finales de las auditorías y las observaciones preliminares que se deriven de la revisión de la Cuenta Pública, a efecto de que dichas Entidades presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan. Si los servidores públicos que hayan estado en funciones en la Entidad y durante el ejercicio fiscal revisado ya no forman parte de la misma, la Auditoría Superior les notificará de forma personal, digital o por edicto las observaciones preliminares que los impliquen, y éstos tendrán derecho a que las Entidades respectivas les faciliten y proporcionen la información necesaria para exponer sus justificaciones y aclaraciones.</p> <p>I. Notificación Personal, con quien deba entenderse la diligencia, en el domicilio que expresamente</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 fracción X que establece "La evaluación elaborada por el responsable de la revisión de la Cuenta Pública a que se refiere el informe, como conclusión de su trabajo"</p>	<p>Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.</p>
<p>Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.</p> <p>Artículo 3, fracción XIII</p>	<p>a. Se sugiere actualizar el termino Coordinación: La Coordinación de Contraloría, toda vez, a partir del ejercicio 2017 se modificaron atribuciones cambiando a Secretaría de Contraloría.</p>	<p>Actualizar las atribuciones del órgano de control interno estatal</p>

FRACCIÓN XV

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

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

FRACCIÓN XVI

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

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

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

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros presentan inconsistencias en las reglas de validación en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades, así como en la conciliación y registro del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, Asimismo en el registro de las depreciaciones y amortizaciones, realizó erogaciones no presupuestadas de Deudores Diversos, y realizó el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores superiores a lo establecido en la Ley, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En la evaluación de la Auditoría de Cumplimiento, de la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en el cumplimiento de su normativa como es la actualización del del Bando de Gobierno, Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación los Reglamentos Autorizados por el la Entidad Fiscalizada, así como el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación; difundir los formatos de acuerdo a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera; así como contar con un Clasificador por Fuentes de Financiamiento que corresponda a lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); presentar la publicación de las Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo; del Ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio Fiscal 2021 debidamente publicado, ante la Auditoría Superior de Michoacán.

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

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